

**MEMORIA PROYECTO:**

**DISEÑO E IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE EVALUACION CONTINUA DE LAS  
COMPETENCIAS A ADQUIRIR EN LAS ASIGNATURAS DE CONTABILIDAD GENERAL I Y  
CONTABILIDAD GENERAL II. ANALISIS DE SU EFECTO EN EL RESULTADO ACADEMICO DEL  
ALUMNO.**

**RESPONSABLES DEL PROYECTO:**

M. Isabel González Bravo. PTU.

Isabel M. García Sánchez. AD.

**MATERIAS IMPLICADAS:**

**Contabilidad General I.** 1 Curso. Titulaciones Administración y Dirección de Empresas y Economía.

Responsable de la asignatura: Isabel M. García Sánchez.

**Contabilidad General II.** 1 Curso. Titulaciones Administración y Dirección de Empresas y Economía.

Responsable de la asignatura: M. Isabel González Bravo.

**CENTROS Y DEPARTAMENTOS IMPLICADOS:**

Departamento de Administración y Economía de la Empresa.

Facultad de Economía y Empresa.

## OBJETIVOS MARCADOS CON EL PROYECTO SOLICITADO:

El presente Proyecto de Innovación se orientó al desarrollo de metodologías docentes específicas para adquirir competencias en el aprendizaje de asignaturas relacionadas con la contabilidad y, al mismo tiempo, desarrollar sistemas de evaluación continua que sean coherentes y se adapten a las metodologías de enseñanza. El Proyecto involucra a dos asignaturas, **Contabilidad General I y Contabilidad General II**, a través de las cuales los actuales Licenciados/as en Administración y Dirección de Empresas y en Economía se forman en los aspectos relacionados con los sistemas de información contable de las empresas y la elaboración de la información económico-financiera suministrada por las mismas. Aunque dichas asignaturas son cuatrimestrales, lo cierto es que forman parte de un objetivo formativo común y mantienen una programación de contenidos vinculadas estrechamente, lo que es coherente con el hecho de que estén programadas en el primer y segundo cuatrimestre respectivamente de las enseñanzas de 1 curso en la Licenciatura de Administración y Dirección de Empresas y en la Licenciatura en Economía.

Es preciso destacar que el Proyecto fue solicitado para su ejecución en las asignaturas correspondientes a la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas. No obstante, dado que la programación y desarrollo de dichas asignaturas en la Licenciatura en Economía se ha realizado desde hace años totalmente coordinados con la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas, se creyó conveniente y adecuada su ejecución también en aquéllas. Por este motivo se presentan también los resultados obtenidos en la Licenciatura en Economía.

No obstante, la particularidad de los contenidos; Contabilidad General I se orienta hacia las bases del sistema de información contable y registro y Contabilidad General II hacia la valoración de las operaciones económicas desarrolladas por las empresas dentro del marco normativo específico español, obligó a que el planteamiento del presente Proyecto de innovación se adaptase también a sus particularidades. Por este motivo, el desarrollo de sistemas de aprendizaje específicos se va a aplicar básicamente a Contabilidad General II,

mientras que el desarrollo de sistemas de evaluación continua va a ser aplicado a ambas asignaturas, en coherencia con la formación que van a recibir los alumnos en el primer curso de carrera.

Los objetivos perseguidos fueron los siguientes:

1. Estructurar un aprendizaje del alumno orientado a las competencias y habilidades que son demandadas por el Mercado en relación con la formación contable de los profesionales.
2. Potenciar un aprendizaje autónomo del alumno manteniendo una relación-tutorial estrecha con los profesores que oriente y guíe dicho aprendizaje autónomo.
3. Potenciar el trabajo de cooperación entre profesores y alumnos.
4. Desarrollar un sistema de evaluación continua basada en los resultados del aprendizaje, que se module con el proceso de aprendizaje planificado y programado al inicio de la asignatura.
5. Potenciar la enseñanza *flexible* en el sentido de que las diferentes asignaturas puedan ir siendo *moldeadas* en función de los resultados del sistema de evaluación continuo. De esta forma se consigue una enseñanza basada en competencias a adquirir por el alumno y no una enseñanza basada en “temarios y contenidos”.
6. Involucrar al alumno en su propio proceso educativo motivándole en el aprendizaje, en el trabajo en grupo y en la organización.

Estos objetivos de carácter general se concretaron en los siguientes objetivos específicos:

1. Diseño de una metodología de trabajo específica para las asignaturas.
2. Seleccionar y preparar los contenidos de las asignaturas.
3. Organizar y programar las distintas actividades y tareas que van a guiar el aprendizaje de la asignatura.



4. Estructurar y programar un sistema de tutorización que permita ir guiando el aprendizaje del alumno.
5. Estructura un sistema de evaluación continua que incentive a los alumnos en su aprendizaje y, al mismo tiempo, sea eficaz en los objetivos que se persiguen con dicho aprendizaje.
6. Mantener una evaluación del sistema de aprendizaje como reflexión crítica al método de enseñanza.
7. Elaboración de material para la formación y aprendizaje de los alumnos en promociones posteriores.
8. Realizar experiencia piloto para la futura aplicación de las metodologías en los futuros Grados.

## **EL PROCESO DE EVALUACION CONTINUA EN LAS ASIGNATURAS DE CONTABILIDAD GENERAL I Y CONTABILIDAD GENERAL II.**

Uno de los aspectos más relevantes a los que se enfrenta la adaptación al Espacio Europeo de Educación Superior (EEES) es el nuevo enfoque de la evaluación. El modelo propuesto se basa en la valoración de las competencias, lo que comporta la necesidad de observar de manera continuada el trabajo y las actividades realizados por el estudiante, así como las capacidades y habilidades desarrolladas en relación con el perfil profesional elegido.

Hasta el presente, en la universidad española predominan claramente el sistema tradicional de clases magistrales y la evaluación exclusiva mediante examen final, situación sorprendentemente defendida por los propios alumnos. Al menos esa es la tónica imperante en las denominadas ciencias jurídico-sociales, tal como muestran los profesores Pastor Agustín y Vargas Magallón (2008) y García Sánchez y Prado Lorenzo (2008), quienes evidencian que los alumnos de economía y empresa son partidarios del sistema tradicional de clases magistrales, mostrándose reacios a incorporar nuevos criterios de evaluación como puede ser la valoración de la participación en las clases prácticas o en seminarios.

Quizás por ser un sentimiento compartido entre profesores y alumnos, el Proyecto Reflex de la Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad y Acreditación (ANECA, 2008) ha evidenciado que en los estudios de economía y empresa presentan un cierto retraso en la adaptación a las nuevas metodologías docentes en general, y al procedimiento de evaluación, en particular. En este sentido, el examen final tipo test como prueba teórica es la técnica más utilizado para evaluar a los alumnos.

La innovación docente propuesta para las asignaturas de Contabilidad General I Y Contabilidad General II tenía como objetivo formar a los alumnos en sistemas de evaluación continua con dos claros objetivos: el primero, desde el punto de vista del alumnado, hacerles comprender el aprendizaje como un proceso continuado a lo largo de toda su vida académica,

profesional y personal; y el segundo, desde el punto de vista profesional, poner en funcionamiento metodologías docentes que deberán utilizarse con la entrada en vigor de los nuevos estudios universitarios adaptados al EEEs, lo que permitiría ir generando una experiencia que permita corregir los problemas y fallos iniciales.

### **Conceptualización del proceso de evaluación continua**

La evaluación puede definirse como el proceso mediante el cual se elabora un juicio sobre el valor o mérito de algo mediante la recogida de evidencias sobre las que se aplicarán ciertos criterios de calidad previamente establecidos. Tal juicio de valor debe permitir tomar las decisiones de mejora pertinentes (Ibarra Sáiz y Rodríguez Gómez, 2008).

La primera etapa del proceso de evaluación debe centrarse en determinar el objeto de evaluación o aspecto o fin en el que se centra el proceso de evaluación, es decir, todo lo que puede ser materia de evaluación. Los objetos deben concretarse en competencias propias de cada área de estudios, las cuales, de acuerdo con Delgado García et al. (2005), pueden ser transversales o específicas. Competencias transversales son aquellas genéricas que deben ser promovidas desde todas las materias o ámbitos de conocimiento; mientras que específicas son aquellas vinculadas con disciplinas concretas y más relacionadas con conocimientos específicos.

La evaluación de dichas competencias exige la definición de las tareas de evaluación, lo que conlleva concretar aspectos como su carácter (individual/grupal, etc.), la selección de los materiales necesarios (documentación, etc.), la planificación temporal, el rol de los implicados, los criterios de evaluación y los instrumentos de evaluación. Centrándose en los dos últimos por su importancia, los criterios de evaluación son los principios, normas o ideas de valoración en relación a los cuales se emite un juicio valorativo sobre el objeto evaluado. Deben permitir entender qué conoce, comprende y sabe hacer el alumno, lo que exige una evaluación de sus conocimientos teóricos, su capacidad de resolución de problemas, sus habilidades orales y sociales, entre otros aspectos.

Con el fin de determinar en qué medida los estudiantes han logrado las competencias y habilidades demandadas han de emplearse distintos instrumentos de evaluación, entre los que destacan: los exámenes escritos u orales; la elaboración, exposición y defensa de proyectos y trabajos de investigación; la observación o proceso por el que de manera continua se registran conductas que desarrolla el alumno en la ejecución de tareas que se correspondan con las competencias.

## EL PROCESO DE EVALUACIÓN CONTINUA EN CONTABILIDAD GENERAL I

**Responsable. Isabel M. García Sánchez.**

La enseñanza universitaria de Introducción a la Contabilidad debe comprender la exposición y análisis del contenido doctrinal de nuestra disciplina, de manera que se inicie al alumno, simultáneamente, en la Ciencia General de la Contabilidad y en la Técnica Contable. De acuerdo con el profesor Rodríguez Bolívar (2009, p. 189), “por razones pedagógicas y de distribución de horas lectivas, e ineludiblemente en una ciencia de marcado carácter empírico como la nuestra, resulta necesario, al menos en su primera etapa, escindir ciencia y técnica a efectos de enseñanza paralela, complementando esta última con una adecuada instrucción práctica del alumno”.

Así, se estableció como objetivos básicos a evaluar: las competencias específicas académicas relativas a los conocimientos teóricos y las competencias específicas disciplinares entendidas como el conjunto de conocimientos prácticos requeridos para el ejercicio profesional.

La asignatura Contabilidad General I se estructura en nueve unidades agrupadas en cuatro bloques temáticos.

1. *Fundamentos de Contabilidad*, esta compuesto de los dos primeros temas del programa docente que permitirá al alumno:

- (i) Conocer los fundamentos de la contabilidad como sistema de información económico-financiero, así como los conceptos, instrumentos y objetivos básicos de la contabilidad financiera.
- (ii) Conocer el proceso de circulación de valores dentro de la empresa, distinguiendo los conceptos de cobro y pago y su empleo para reflejar la circulación financiera de valor dentro de la empresa.

- (iii) Conocer las diferentes operaciones del ámbito interno y externo realizadas por la empresa que son susceptibles de ser captadas por el sistema de información contable.

2. *El Proceso Contable. El Sistema de Información Contable en la Empresa*, esta desglosado en tres temas destinados, respectivamente, al método contable y a la conceptualización del patrimonio y el resultado. En relación con los conocimientos y competencias previstas para la asignatura, el alumno debe haber desarrollado total o parcialmente las siguientes:

- (i) Conocer las visiones estática y dinámica de la Contabilidad, profundizando en el primer caso, en los conceptos de activo, pasivo y fondo propio, y, en el segundo caso, en los conceptos de ingreso, gasto y resultado.
- (ii) Conocer la estructura y contenido de la información de síntesis o Cuentas Anuales como instrumento de comunicación de la información económico-financiera que genera la empresa.
- (iii) Identificar los hechos económicos a partir de documentos mercantiles reales.

3. El tercer bloque temático, *El Proceso Contable de Tratamiento de la Información. El Ciclo Contable*, se orienta a introducir al alumno en la técnica contable a través de los contenidos recogidos en las unidades seis y siete.

- (i) Comprender el ciclo contable completo y las operaciones que componen cada una de las fases del mismo.
- (ii) Saber elaborar, regularizar y depositar los libros contables obligatorios de acuerdo a las disposiciones que le son aplicables.
- (iii) Contabilizar correctamente un ejercicio contable desde el asiento apertura, anotación operaciones, regularización y cierre.
- (iv) Preparar la información para la confección de los distintos estados de síntesis, prestando especial atención a aquellos exigidos con carácter obligatorio por la legislación.

4. *Normalización Contable*, comprende los temas 8 y 9, donde se analiza la importancia de la estructuración y sistematización lógico-deductiva de los fundamentos de la Contabilidad. Las competencias asociadas a los contenidos de este bloque se corresponden con las siguientes:

- (i) Conocer los organismos encargados de la emisión de normas contables.
- (ii) Conocer los fundamentos y procedimientos de los procesos de normalización y planificación, así como los principales organismos encargados de la emisión de normas contables como fuente de consulta.
- (iii) Conocer la legislación vigente en materia del Derecho Contable.

Al respecto, el sistema de evaluación continua se distribuyo temporalmente de acuerdo con los cuatro bloques temáticos del programa de la asignatura.

**Desarrollo temporal del sistema de evaluación continúa.**

Programación	Actividad
22 Septiembre	Presentación de la asignatura. Acceso a la documentación on-line.
6 Octubre.	Evaluación 1 Parte del Temario asignatura.
14 Octubre.	Comunicación de los resultados al alumnado y propuesta de cambios a introducir.
3 Noviembre.	Evaluación de la segunda parte del temario de la asignatura.
10 Noviembre	Comunicación de los resultados al alumnado y propuesta de cambios a introducir.
1 Diciembre	Evaluación de la tercera parte del temario de la asignatura.
9 Diciembre	Comunicación de los resultados al alumnado y propuesta de cambios a introducir
16 Diciembre	Evaluación de la cuarta y última parte del temario de la asignatura
19 Diciembre	Comunicación de los resultados al alumnado y propuesta de cambios a introducir.

Aquellos alumnos que no optaron o no superaron la evaluación continua podían acudir al Sistema tradicional de evaluación a través del Examen Final programado en las fechas correspondientes de acuerdo al calendario recogido en la Guía Académica de la Facultad de Economía y Empresa.

12 de Enero: Examen final para Lda. en Administración y Dirección de Empresas

13 de Enero: Examen final para Lda. en Economía

20 de Enero: Comunicación de los resultados al alumnado

### **Impacto del sistema de evaluación continua para la asignatura Contabilidad General I**

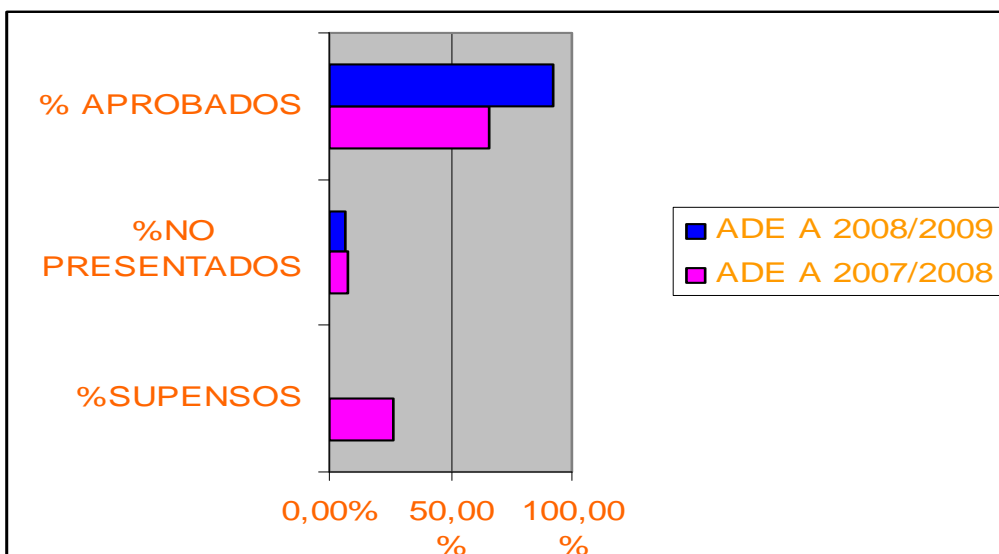
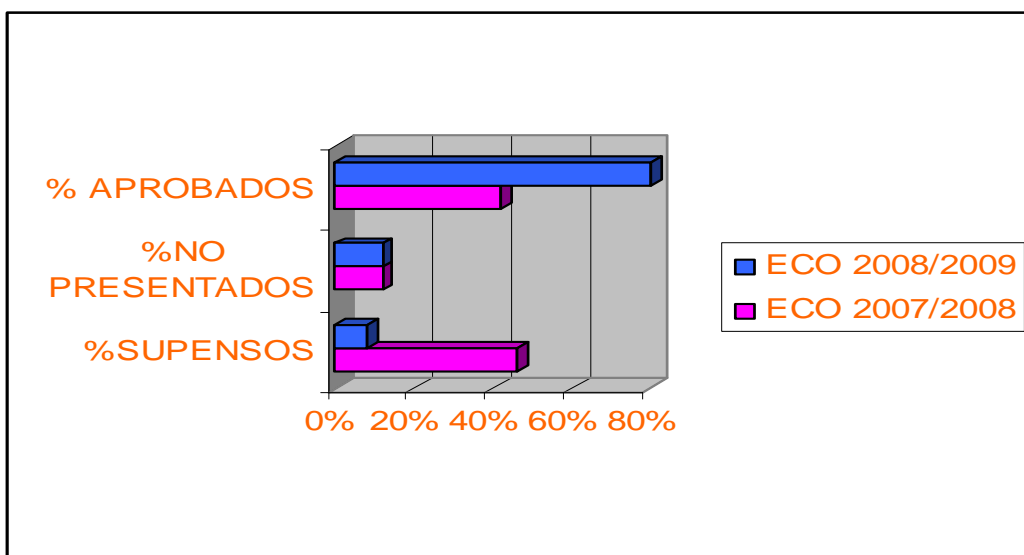
Los resultados del sistema de evaluación continua han sido beneficiosos tanto para el alumnado como para el profesorado. En relación con los estudiantes, en la tabla siguiente se sintetizan los indicadores más relevantes del rendimiento académico.

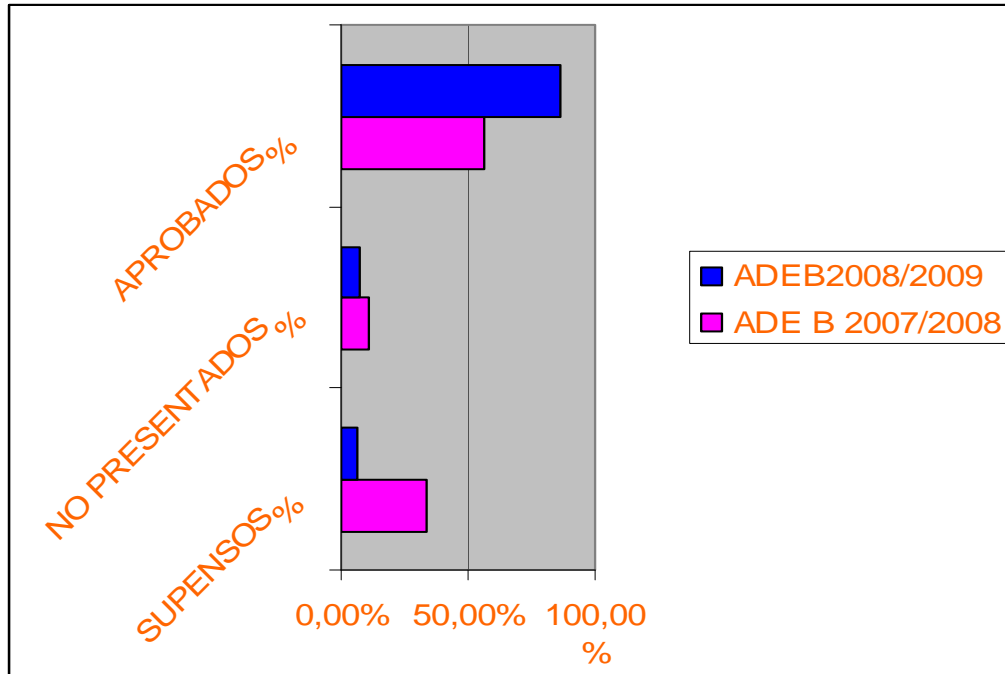
Rendimiento académico obtenido por el alumnado								
Lda.	Total alumnos	Total aprobados	No presentados	Suspensos	Aprobado	Notables	Sobresaliente	MH
ECO	100	80	12%	8%	21%	31%	28%	
ADE A	102	94	6,862%	0,9803%	24,50%	29,41%	35,29%	2,941%
ADE B	97	84	7,216%	6,185%	25,77%	41,23%	19,58%	
Frecuencia de alumnos para cada prueba establecida en el sistema de evolución continua								
Lda.	1 <sup>er</sup> bloque temático	2º bloque temático	3º bloque temático	4º bloque temático	Examen final			
					Presentados	Aprobados		
ECO	83	79	78	78	9	2		
ADE A	86	91	91	90	11	4		
ADE B	89	84	84	84				

TA: Total alumnos; TAp: Total aprobados; NP: No presentados; S: Suspenso; Ap: Aprobado; N: Notable; Sob: Sobresaliente; MH: Matrícula de Honor.



En los gráficos siguientes se expone la comparativa histórica del rendimiento académico de los alumnos. Observándose en todos ellos un claro efecto positivo del sistema de evaluación continua que se traduce en el número de estudiantes que superan la asignatura en la convocatoria de Enero.





Por último, respecto a la valoración por parte del profesor, la introducción del sistema de evaluación continua para una asignatura conceptual como es Contabilidad General I ha permitido alcanzar algunos de los objetivos propuestos cuando se planteó el presente Proyecto de Innovación Docente:

1. Mejorar y orientar los procesos de enseñanza y aprendizaje. El sistema permite definir los conocimientos y destrezas que alumno debe conseguir en cada una de las fases del mismo, estableciendo con antelación los mecanismos de valoración de dichos conocimientos de forma adecuada.
2. Utilizar la evaluación como instrumento de regulación de los procesos de aprendizaje con la colaboración personalizada e individual del propio alumno. El alumno se siente implicado en los objetivos y desarrollo del sistema de aprendizaje, de forma que su motivación aumenta, más aún cuando es consciente de que la evaluación se lleva a cabo de acuerdo al trabajo personalizado e individual del alumno. Del mismo modo, la práctica docente puede irse adaptando a los resultados y necesidades del aprendizaje en cada una de las fases de forma que el propio proceso de docencia se ve mejorado.

3. La modalidad formativa-informativa de evaluación, a través de la comunicación de los resultados al alumnado y la propuesta de cambios a introducir es positivo para:
  - a. Detectar problemas de aprendizaje que tienen los alumnos
  - b. Prever lo que es preciso cambiar (objetivos, estrategias de intervención, actividades de aprendizaje, etc.) para mejorar la situación
  - c. Informar a los alumnos de los datos relativos que afectan a su propio proceso de aprendizaje.

## **EL PROCESO DE EVALUACION CONTINUA EN CONTABILIDAD GENERAL II**

**Responsable. M. Isabel González Bravo**

La asignatura Contabilidad General II se plantea en la programación docente como una continuidad de los contenidos de Contabilidad General I, una vez que los alumnos han adquirido los conceptos e instrumentos básicos en relación con la Contabilidad. El desarrollo de un sistema de evaluación continua en Contabilidad General I ha marcado un contexto propicio para que los alumnos puedan integrarse en el planteado en la nueva asignatura, aún advirtiéndose que el enfoque y la estructura del sistema son muy diferentes.

Contabilidad General II tiene unas peculiaridades que la hacen muy propicia para que sea una de las asignaturas que menos motivan al alumno al aprendizaje, de forma que prácticamente todos los esfuerzos tiendan a la memorización de contenidos y supuestos prácticos con el fin de superar la asignatura. Estas peculiaridades están relacionadas con los contenidos básicos: i) es una asignatura cuyo pilar básico es un marco normativo específico de aplicación a distintos elementos y operaciones en su registro y valoración; y ii) el marco normativo ha de aplicarse de forma específica a cada una de las operaciones a las que se enfrenta la empresa en su actividad. En relación con estas características, la metodología docente tradicional utilizada adolece de una serie de inconvenientes entre los que destacan: la carga normativa-teórica resulta demasiado tediosa para el alumno que no encuentra un incentivo más allá de la memorización, dificultando su capacidad de comprensión e interpretación; la enseñanza de la parte práctica está demasiado basada en supuestos a resolver como meros enunciados teóricos que no acercan al alumno a la realidad de la actividad, desconociendo cuestiones como los documentos justificativos de las operaciones empresariales que han de sustentar la elaboración de las cuentas anuales de las empresas.

Atendiendo a estas características el objetivo básico del sistema de evaluación continua planteado para Contabilidad General II pretendía ofrecer una metodología de enseñanza alternativa a la tradicional en relación con la parte práctica de la asignatura y complementaria a

la parte teórica, al tiempo que se articulaba un sistema de evaluación alternativo al tradicional. Del mismo modo, este sistema de evaluación está orientado a mejorar la adquisición de competencias por parte del alumno en relación con las necesidades manifestadas por el Mercado en lo relativo a los conocimientos teóricos y prácticos y capacidades que a un licenciado se le demandan.

1. Conocimiento de la información obligatoria que las empresas deben suministrar al mercado en relación con su patrimonio y el resultado de sus obligaciones.
2. Comprensión de la utilidad de dicha información y los objetivos perseguidos con su emisión de cara a los distintos grupos vinculados a la empresa.
3. Conocimiento más específico y sólido del proceso contable y de la elaboración de las cuentas anuales como última fase del mismo.
4. Tratamiento bajo las normas de valoración de obligado cumplimiento de las operaciones comúnmente realizadas por las empresas y justificadas en los correspondientes documentos justificativos utilizados por las empresas.
5. Conocimiento de las obligaciones fiscales vinculadas a la actividad empresarial.

De acuerdo a esas competencias, el sistema de evaluación continua se planificó de la siguiente forma:

- Respecto a la parte práctica, los alumnos recibían periódicamente, y de acuerdo a los contenidos impartidos en clase, documentos correspondientes a las operaciones económicas que iba desarrollando una empresa ficticia creada a principio del cuatrimestre. Los alumnos debían ir elaborando la contabilidad de la empresa de acuerdo a los documentos entregados razonando y aplicando las normas de valoración que constituyen el marco contable obligatorio en España. La contabilización se realizó a través de un programa de Contabilidad de disposición libre al que accedieron los alumnos: CONTASOL.
- Respecto a la evaluación alternativa, el sistema descrito se planteó como opcional y se informó a los alumnos de que la entrega correcta y superación de

TODAS y cada una de las fases conducía a aprobar y evaluar, con la nota correspondiente, la asignatura.

Puesto que la asignatura se estructura en una serie temas de acuerdo a las distintas operaciones y grupos patrimoniales que son comunes en la actividad empresarial, esta misma estructura fue la utilizada para la programación del sistema de evaluación continua. De esta forma la evaluación consistió en 4 pruebas orientadas al tratamiento contable y registro de operaciones empresariales, utilizando como material documentos justificativos de las mismas adaptados a la realidad empresarial elaborados por el profesor responsable de la asignatura. Cada una de las cuatro pruebas está referida a los temas impartidos en clase hasta ese momento:

- 1 Parte: Inmovilizado Material e Inmovilizado Intangible.
- 2 Parte: Activos y Pasivos Financieros.
- 3 Parte: Existencias y operaciones de Compras y Ventas.
- 4 Parte: Cuentas Anuales.

#### **Desarrollo de las clases y metodología docente aplicada.**

La metodología de enseñanza y el sistema de evaluación se estructuró a través de los siguientes mecanismos:

- *Clases teóricas y prácticas*, dentro de los horarios establecidos en la Guía Docente. Esta parte de docencia es común tanto para el alumno que opta por evaluación continua como evaluación final y constituye el mecanismo a través del cual el alumno recibe las nociones básicas sobre los aspectos normativos y prácticos de la asignatura. Todo el material se pone a disposición de los alumnos a través de la página web de la asignatura mediante clave de acceso.  
<http://web.usal.es/~lola/docencia/contall.html>
- *Entrega del material* correspondiente a cada una de las fases de la evaluación. Este material consiste en documentos adaptados a la realidad de la actividad empresarial y representativos de las operaciones de la empresa. Este material se

ponía a disposición de los alumnos a través de la página web de la asignatura mediante clave de acceso. El material correspondía a una empresa cuyos datos eran dados a conocer al inicio del proceso al alumno. (Los Anexos I y II recogen la documentación identificativa de la empresa y los documentos entregados a los alumnos, respectivamente). <http://web.usal.es/~lola/docencia/contall.html>

- *Presentación del programa de Contabilidad* que iba a ser utilizado por los alumnos para llevar la contabilidad de la empresa, esta presentación se realizó en horario de clase antes de la primera entrega y permitió que los alumnos conocieran los procesos más comunes de introducción de asientos, impresión de documentación y realización de informes. La utilización de esta aplicación informática en concreto no era obligatoria, sí resultaba de fácil acceso a los alumnos, pero se permitía el uso de cualquier programa contable.
- *Programación de Seminarios* grupales (max 25 personas) donde se ponen en común aquellos apartados de las distintas entregas de material sobre las que los alumnos pudieran tener dudas o dificultades de resolución. Se valoraba que los alumnos fueran ya con el material trabajado. La asignación a grupos fue realizada alfabéticamente y las sesiones se programaron y realizaron en horario ajeno a la asignatura. En este sentido se destaca la alta participación de los alumnos aún estando los Seminarios programados al margen de su horario establecido.
- *Evaluación del trabajo* realizado por los alumnos para cada una de las entregas. En todos los casos, excepto en la entrega 4 por las peculiaridades de la misma, debían ser entregados los documentos correspondientes a:
  - i. Libro Diario.
  - ii. Libro Mayo.
  - iii. Balance de Sumas y Saldos.
  - iv. En la 4 y última fase, además debían ser entregadas las cuentas anuales de la empresa como finalización de toda la actividad de un ejercicio fiscal.

### **Valoración del trabajo del alumno.**

El sistema de evaluación continua permite realizar una valoración de mínimos, es decir, el cumplimiento en tiempo y forma de lo exigido para cada uno de los trabajos en relación con los documentos entregados, será valorado con un APROBADO en la asignatura. Sin embargo, el sistema de evaluación exige, por parte de aquellos que se han acogido a él, un esfuerzo y dedicación continua. Si en algún momento dicho esfuerzo, principalmente en la primera entrega, no se cumple, automáticamente la evaluación continua se suspendía. La opción alternativa era recurrir al examen general.

De esta forma, como el resultado de la evaluación en cada una de las fases vinculaba en algunos casos la fase siguiente, los trabajos se calificaban de la siguiente forma:

- Trabajo superado (Con la nota correspondiente)
- Trabajo no superado. (Caía de la evaluación continua).
- Condicionado. Consistía en trabajos con determinados fallos, no lo suficientemente sustanciales como para caer de la evaluación, pero que debían ser subsanados en plazo de 24-48 horas para poder continuar con la evaluación.



### **Desarrollo temporal del sistema de evaluación.**

Programación	Actividad
26 Enero	Presentación de la Asignatura y de la Opción de Evaluación Continua.
3 Febrero	Fecha máxima para incorporarse al sistema de evaluación continua.
20 Febrero-3Marzo	1 Entrega Evaluación (*)
20 Marzo – 30 Marzo	2 Entrega Evaluación(*)
26 Marzo	Tutorías grupales: 3 Grupos ADE Mañana. 3 Grupos ADE Tarde. 3 Grupos Economía.
13 Abril-24 Abril	3 Entrega Evaluación(*)
20 Abril	Tutorías grupales: 3 Grupos ADE Mañana. 3 Grupos ADE Tarde. 3 Grupos Economía.
30 Abril -13 Mayo	4 Entrega Evaluación (*)
5 Mayo	Tutorías grupales: 3 Grupos ADE Mañana. 3 Grupos ADE Tarde. 3 Grupos Economía.

(\*) El período temporal marca el día en que se da acceso a la documentación a los alumnos a través de la página web y el día en que deben entregar los registros correspondientes para la evaluación.

### **Impacto del sistema de evaluación continua para la asignatura Contabilidad General II**

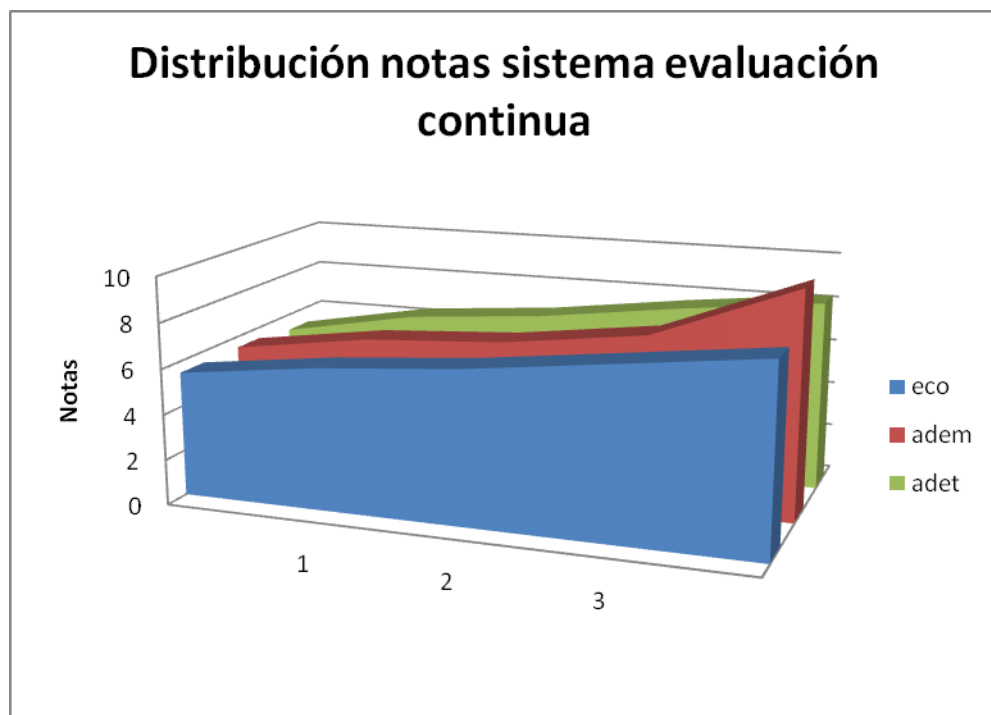
Al igual que en el caso de Contabilidad General I, los resultados fueron positivos tanto para el alumno (notas de la asignatura y opinión sobre el sistema) como para el profesor. El sistema de evaluación tuvo una buena acogida entre los alumnos, principalmente en la Licenciatura en Administración de Empresas donde solicitaron dicho sistema el 76% de los alumnos matriculados en la asignatura, frente al 69% en la Licenciatura en Economía, tal y como se recoge en los siguientes cuadros recapitulativos del desarrollo y resultados alcanzados.

### Resultados Globales por Titulación del Sistema de Evaluación Continua

TITULACION	MATRICULADOS ASIGNATURA	OPTAN SISTEMA	SUPERAN ASIGNATURA	NOTA MEDIA
ADE GRUPO MÑ	140	106	71	6.93
ADE GRUPO T	116	88	59	6.95
ECONOMIA	139	96	62	6.8

### Resultados parciales (4 Entregas) del Sistema de Evaluación Continua.

ENTREGA	ADE M				ADE T				ECONOMIA			
	PRES	NP	SUS	SUP	PRES	NP	SUS	SUP	PRES	NP	SUS	SUP
1	106	-	31	75	88	-	24	66	96	-	28	68
2	75	-	2	73	66	2	1	63	68	5	-	63
3	73	-	2	71	63	1	3	59	63	-	1	62
4	71	-	-	71	59	-	-	59	62	-	-	62



#### Puntos positivos:

- Si bien el porcentaje de superación de la asignatura no puede ser comparado con el sistema tradicional, puesto que el planteamiento es totalmente diferente, sí se advierte una mejoría considerable en la valoración final (notas alcanzadas) y en la disposición de los alumnos a participar del sistema. Esto es importante puesto que en los últimos años se había evidenciado un alto porcentaje de alumnado que no se presentaba al examen.
- Los alumnos manifestaron mayoritariamente preferir este sistema al tradicional aún cuando supone un mayor esfuerzo de trabajo además realizado de forma continua. Principalmente los alumnos repetidores se encuentran mucho más satisfechos frente a convocatorias anteriores de sus conocimientos alcanzados.
- Se valora muy positivamente la participación de los alumnos en las actividades programadas fuera de su horario de la asignatura.

#### Respecto a la valoración por parte del profesorado:

- Los alumnos han adquirido un conocimiento más cercano a la realidad empresarial que no se alcanza con el sistema tradicional basado en supuestos, principalmente respecto a determinadas obligaciones fiscales que, en el sistema tradicional de enseñanza no pueden ser adquiridos de la misma forma.
- Los alumnos son capaces de llevar a cabo el análisis conjunto del proceso contable: captación de los hechos utilizando los documentos justificativos, valoración de las operaciones, registro y emisión de información.
- Aprendizaje en la elaboración de cuentas anuales y en el manejo de programas informáticos vinculados a la Contabilidad. Ambas cuestiones, por problemas de tiempo normalmente quedaban fuera de los conocimientos impartidos en el sistema tradicional.

- EL sistema ha desarrollado la capacidad de organización y programación del alumno al tener que mantener un trabajo continuo.
- Los alumnos se han enfrentado a la asignatura más motivados, con más ganas de aprender conocimientos, con capacidad crítica para analizar su propio trabajo y haciéndose partícipes del mismo.
- Han desarrollado la capacidad de acudir a fuentes de información ajenas a los apuntes y manuales tradicionales con iniciativa propia: Búsqueda de cuentas anuales de empresas cotizadas para entender los contenidos de la memoria, búsqueda de cotizaciones de acciones de empresas (para valorar la cartera de inversión de la empresa), etc.
- Se ha percibido que los alumnos se han involucrado mayoritariamente en la metodología, de forma que los Seminarios específicos terminaron enfocándose como debates para aplicar una valoración, más que para resolver dudas ya que llevaban trabajado y resuelto ya la entrega.
- Se ha logrado formar material que podrá ser utilizado en futuras promociones de la asignatura tanto por docentes como por los propios alumnos, tal y como se recoge en el Anexo I.
- Se han sentado las bases para la futura adaptación de las asignaturas de Contabilidad del primer curso a la orientación de los estudios de Grado que se pondrán en marcha en la Facultad de Economía y Empresa. El sistema permite una programación y planificación acorde con los principios del EEES a través de competencias y capacidades a alcanzar.

#### Puntos negativos y a mejorar:

- El sistema planteado resulta muy complicado de llevar a cabo en grupos tan numerosos. En algunos casos exigía un esfuerzo importante por tener en el tiempo programado las evaluaciones listas.
- El sistema se complica cuando de forma paralela se mantiene el sistema tradicional porque no se puede disponer del tiempo de clase de la asignatura

- El programa informático utilizado tenía algunos fallos que afectaban al adecuado discurrir puntual del sistema de evaluación, complicando en algunos casos la dedicación y esfuerzo de los alumnos. Debería optarse por otro programa más eficaz.

## **BIBLIOGRAFIA**

- ANECA (2008): Informe Estudiantes. Titulados universitarios y mercado laboral. Proyecto REFLEX, ANECA.
- Delgado García, A.M., Borge Bravo, R., García Albero, J., Oliver Cuello, R. y Salomón Sancho, L. (2005): Competencias y diseño de la evaluación continua y final en el Espacio Europeo de Educación Superior, Dirección General de Universidades, Programa de Estudios y Análisis EA2005-0054.
- García Sánchez, I.M. y Prado Lorenzo, J.M. (2008a): El proceso de evaluación en la opinión del alumnado de economía y empresa, Comunicación presentada al I Congreso Internacional de Intercambio de Experiencias en Innovación Docente Universitaria
- Ibarra Sáiz, M.S. y Rodríguez Gómez, G. (2008): Evaluación de Competencias en Humanidades, Ciencias Sociales y Jurídicas, Curso IUCE, Universidad de Salamanca, 2 y 3 de Junio.
- Pastor Agustín, G. y Vargas Magallón, M. (2008): “Los métodos de innovación docente. Perspectiva de los estudiantes”, II Jornadas de Innovación Docente, Tecnologías de la Información y de la Comunicación e Investigación Educativa, Universidad de Zaragoza.
- Rodríguez Bolívar, M.P. (2009): Proyecto docente, Universidad de Granada.

## **ANEXO I**

### **DOCUMENTACION ENTREGADA AL ALUMNO.**

**(Los documentos han sido reducidos de tamaño para facilitar su edición en esta memoria)**

### **INFORMACION DE LA EMPRESA:**

NOMBRE DE LA EMPRESA: FES S.A.

CIF: A372222222

DIRECCIÓN:

Campus Miguel de Unamuno. Salamanca

AÑO DE FUNDACION: 2008 (Diciembre)

ACTIVIDAD: Comercialización de regalos de empresa, en particular la composición y venta de cestas con diversos productos.

La empresa presenta los siguientes datos para la realización del asiento de apertura del 2009 y comenzar así su contabilidad.

Construcciones: 360.000.

Corresponde con una nave en el polígono industrial que fue adquirida a finales del 2008. Tiene una vida útil de 20 años y se amortiza por el método lineal. No existe valor del suelo puesto que el ayuntamiento permite su utilización gratuita por parte de las empresas.

Bancos: 28.000.

Corresponde al dinero que poseen en la cuenta corriente del Banco BANCUESTA.

Resultado del ejercicio (2.000).

Corresponde a la pérdida del ejercicio 2008. La empresa no tuvo actividad en dicho ejercicio, básicamente es el resultado de los gastos inherentes a la puesta en marcha de la misma.

CAPITAL: 390.000

Corresponde a la aportación realizada por los socios para la constitución de la Sociedad.

(\*) En relación con la documentación entregada y para homogeneizar los resultados, se tomarán las siguientes vidas útiles en los elementos adquiridos:

- Furgoneta: 8 años.
- Maquinaria: 10 años.
- mobiliario, estantería y demás: 15 años.
- Ordenadores y demás equipos: 8 años.
- Página web: 5 años.
- Cualquier otro elemento que fuera necesario amortizar: 10 años.



BANCO BANCUESTA	
<div style="text-align: right;"> <b>CODIGO CUENTA CLIENTE</b>  2145 0256 13 8989899  €...#500,00#..... </div>	
<i>Páguese por este cheque.....MAQUINARIAS ESPECIALES S.A.....</i> <i>Euros.....Quinientos.....</i> .....	
Salamanca a 10 de Febrero 2009..... Firma FES S.A.	

BANCO BANCUESTA	
<div style="text-align: right;"> <b>CODIGO CUENTA CLIENTE</b>  2145 0256 13 8989899  €...#1.186,1#..... </div>	
<i>Páguese por este cheque.....WEBMASTER S.L.....</i> <i>Euros.....Mil ciento ochenta y seis euros y diez .....</i> .....	
Salamanca a 1 de Mayo 2009..... Firma FES S.A.	

<b>CAJA EUROPEA</b> <b>Domicilio Social:</b> Edificio Suená c/ Martuínas 33			
<b>CONTRATO MERCANTIL DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b> <b>(EXTRACTO)</b> <b>EXPEDIENTE L33/09</b>			
<b>ARRENDATARIO:</b> <b>Denominación Social:</b> F.E.S S.A. Domicilio: Campus Miguel de Unamuno, Salamanca CIF: A37222222			
<b>ARRENDADOR:</b> <b>Denominación Social:</b> CAJA EUROPEA Domicilio: Edificio Suená. C/ Martuínas,33, Salamanca			
<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>			
Proveedor	Automotor S.A. C.I.F. A 245353535		
Modelo	Nº Serie/ Chasis	Valor Mercado (Sin IVA)	Precio Contrato (Sin Iva)
PROTA 43	WW57575758585757	36.000 e	36.000
<b>CUOTAS ( Ver Anexo I)</b>			
Número cuotas	Importe primera	Importe resto	Domicilio pago
6	6.535	Ver Anexo I	2145 0256 13 8989899
Salamanca, 1 Marzo 2009 El Arrendatario <div style="text-align: right;"> CAJA EUROPEA </div>			

CAJA EUROPEA  
Domicilio Social: Edificio Suená  
c/ Martiñas 33

**CONTRATO MERCANTIL DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO  
(EXTRACTO)**

**EXPEDIENTE L33/09**

**CONDICIONES PARTICULARES**

**1. Duración del Contrato:**

El presente contrato entrará en vigor en el momento de su firma y tendrá una duración de 3 años hasta el 1 de Marzo del 2012.

**2. Precio del arrendamiento y pago.**

El precio del presente contrato es de 39.214,8, importe que el arrendatario se compromete a pagar, junto con el IVA correspondiente en concepto de cuotas semestrales. En el supuesto de que el arrendatario ejercitara al término del contrato la opción de compra inherente al mismo, se establece un valor residual de 1.000 más los impuestos correspondientes que graven tal ejercicio.

Los pagos se realizarán semestralmente, atendiendo a los plazos establecidos en el ANEXO I.

**3. Intereses**

El tipo de interés implícito del contrato utilizado en la elaboración de la tabla del ANEXO I es del 0,03199976.

**4. Comisiones y fianzas.**

El arrendatario deberá pagar a la firma del contrato 500€ en concepto de gastos que serán utilizados para el pago correspondiente a las tramitaciones necesarias a realizar.

**ANEXO I  
TABLA DE PAGOS**

Cuot	Fecha	Cuota neta	IVA	Cuota Bruta	Intereses	Capital	Capital Pendiente
0	1/3/09						36000
1	1/9/09	6535,8	1045,728	7581,528	1151,99126	5383,80874	30616,1913
2	1/3/10	6535,8	1045,728	7581,528	979,710687	5556,08931	25060,1019
3	1/9/10	6535,8	1045,728	7581,528	801,917178	5733,88282	19326,2191
4	1/3/11	6535,8	1045,728	7581,528	618,43432	5917,36568	13408,8534
5	1/9/11	6535,8	1045,728	7581,528	429,080055	6106,71995	7302,1335
6	1/3/12	6535,8	1045,728	7581,528	233,666499	6302,1335	1000
		1000	160	1160			

**MAQUINARIAS ESPECIALES S.A.**

*En busca de su satisfacción*

BEJAR  
SALAMANCA  
Teléfono (503) 555-0190 Fax (503) 555-0191

**FECHA:** February 1, Sunday  
**FACTURA** 1100

**FACTURAR A:**

FES S.A.  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA  
Teléfono

DESCRIPCIÓN	HORAS	TASA	CANTIDAD
Instalación y Montaje Maquinaria 33/4444.	Fijo	Fijo	€ 500,00
SUBTOTAL			€ 500,00
TIPO IMPOSITIVO			16%
IMPUESTO SOBRE VENTAS			80,00
OTROS			
<b>TOTAL</b>			<b>€ 580,00</b>

Total a pagar en 15 días. Las cantidades vencidas tendrán un cargo de servicio de un 1% por mes.

**GRACIAS POR SU CONFIANZA EN NOSOTROS**

**MAQUINARIAS ESPECIALES S.A.***En busca de su satisfacción*

BEJAR  
SALAMANCA  
Teléfono (503) 555-0190 Fax (503) 555-0191

**FACTURA**

**FECHA:** February 1, Sunday  
**FACTURA** 1100

**FACTURAR A:**

FES S.A.  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA  
Teléfono

DESCRIPCIÓN	HORAS	TASA	CANTIDAD
Instalación y Montaje Maquinaria 33/4444.	Fijo	Fijo	€ 500,00
SUBTOTAL			€ 500,00
TIPO IMPOSITIVO			16%
IMPUESTO SOBRE VENTAS			80,00
OTROS			
<b>TOTAL</b>			<b>€ 580,00</b>

Total a pagar en 15 días. Las cantidades vencidas tendrán un cargo de servicio de un 1% por mes.

**GRACIAS POR SU CONFIANZA EN NOSOTROS**

BANCO BANCUESTA Adeudo por Transferencia			CODIGO CUENTA CLIENTE 2145 0256 13 8989899	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
01-06-2009	0256	Salamanca	362757	01-06-2009
ENTIDAD BENEFICIARIA			TITULAR	
WEB MASTER			FES S.A.	
Concepto: Pago Factura 09/222223				
				IMPORTE
				1.186,10

**MAQUINARIAS ESPECIALES S.A.***En busca de su satisfacción*

BEJAR  
SALAMANCA  
Teléfono (503) 555-0190 Fax (503) 555-0191

**FACTURA**

**FECHA:** February 1, Sunday  
**FACTURA** | 100

**FACTURAR A:**

FES S.A.  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA  
Teléfono

DESCRIPCIÓN	HORAS	TASA	CANTIDAD
Maquinaria 33/4444, adaptada a condiciones de empresa para productos normativos 33, 45 y			€ 5.746,89
SUBTOTAL			€ 5.746,89
TIPO IMPOSITIVO			16%
IMPUESTO SOBRE VENTAS			919,50
OTROS			
<b>TOTAL</b>			€ 6.666,39

Total a pagar en 60 días. Las cantidades vencidas tendrán un cargo de servicio de un 1% por mes.

**GRACIAS POR SU CONFIANZA EN NOSOTROS**

BANCO BANCUESTA  
Adeudo por domiciliaciones

CODIGO CUENTA CLIENTE  
**2145 0256 13 8989899**

FECHA

CLAVE  
OFICINA

OFICINA

REFERENCIA

FECHA  
VALOR

01-03-2009

0256

Salamanca

352656

01-03-2009

ENTIDAD EMISORA

TITULAR

ALLISA SEGUROS

FES S.A.

POLIZA 0256897589

N. RECIBO: 458968. AUTOMOVIL MATRICULA 0000-AAA

PERIODO: DEL 01-03-2009 AL 01-03-2010 PAGO ANUAL

PRIMA: 493,64

CONSORCIO: 14.22

TOTAL RECIBO: 507.86

IMPORTE

507.86

**MOBILIARIOS DE OFICINA S.L.****FACTURA***Lema de su compañía*

Dirección  
Ciudad, Código postal  
Teléfono (509) 555-0190 Fax (509) 555-0191

**FECHA:** 01/01/2009  
**Nº DE FACTURA:** 09/134

**Facturar a:** FES S.A.  
CAMPUS MIGUEL UNAMUNO  
SALAMANCA

**Comentarios o instrucciones especiales:**

VENDEDOR	Nº DE PEDIDO	FECHA DE ENVÍO	FORMA DE ENVÍO	PUNTO FOB	CONDICIONES
3	345	01/01/2009			Pago a recepción

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO POR UNIDAD	CANTIDAD
2	Mesa oficina modelo 3457	€ 200,00	€ 400,00
1	Mesa nogal modelo 4585	500,00	€ 500,00
1	Estantería modelo 49999	300,00	€ 300,00
1	Estantería modelo 5555	1.000,00	€ 1.000,00
2	Sillas giratorias	26,50	€ 53,00
1	Mostrador	200,00	€ 200,00
			€ -
			€ -
			€ -
SUBTOTAL			€ 2.453,00
TIPO IMPOSITIVO			16,00%
IMPUESTO SOBRE VENTAS			392,48
ENVÍO Y TRAMITACIÓN			100,00
<b>TOTAL</b>			€ 2.945,48

Pago con transferencia a Favor de Mobiliarios de Oficina S.L.  
cc: 2956-0245-11-24458964

GRACIAS POR CONFIAR EN NOSOTROS

BANCO BANCUESTA  
Cargo en cuenta corriente

CODIGO CUENTA CLIENTE  
**2145 0256 13 8989899**

FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
01-03-2009	0256	Salamanca	352656	01-03-2009
			TITULAR	
			FES S.A.	
Gastos tramitación alta vehículo arrendamiento financiero.				
				IMPORTE
				500

**Lema de su compañía**

c/ Librillo,3  
Salamanca  
Teléfono 405.555.0190 Fax 405.555.0191

FECHA:  
Nº DE FACTURA:  
PARA:

01/02/2009  
sep-99

**Facturar a:**

FES S.A.  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA  
Teléfono

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Ordenador Compaq Sr 25256252 17"	€ 899,65
Brother Fax-T106	€ 70,45
Escáner HP Scan Jet G6010 Photo Scanner	€ 100,36
Impresora fotográfica Canon Selphy Cp720	€ 85,45
Pack Teléfonos inalámbricos Solac 103-4	€ 50,20
Base Imponible	1,206,11
Iva 16%	€ 192,97
TOTAL	€ 1.399,08

Pago: 2 meses. Vencimiento 1/04/2009  
Medio: Transferencia bancaria. Favor ORDENADORES ASOCIADOS  
cc 4526-0264-33-245897144

**GRACIAS POR CONFIAR EN NOSOTROS**

**Lema de su compañía**

c/ Augusto Arteaga  
Fuenlabrada. Madrid  
Teléfono (509) 555-0190 Fax (509) 555-0191

FECHA: 01/05/2009  
Nº DE FACTURA: 09/222223

**Facturar a:** FES S.A.  
CAMPUS MIGUEL UNAMUNO  
SALAMANCA

CONCEPTO DE FACTURACION		CANTIDAD
Desarrollo Página web Empresarial y mantenimiento durante 6 meses		€ 2 045,00
		€ -
		€ -
		€ -
		€ -
		€ -
		€ -
		€ -
SUBTOTAL		€ 2 045,00
TIPO IMPOSITIVO		16,00%
IMPUESTO SOBRE VENTAS		327,20
ENVÍO Y TRAMITACIÓN		
<b>TOTAL</b>		€ 2 372,20

Pago: Mitad contado a la recepción.  
Mitad transferencia 30 días.  
cc: 2846-0265-11-24458964

GRACIAS POR CONFIAR EN NOSOTROS

**ROTULOS EMPRESARIALES S.L.***En busca de su satisfacción*

BARCELONA

Teléfono (503) 555-0190 Fax (503) 555-0191

**FACTURA**FECHA: January 1, Thursday  
FACTURA I 12**FACTURAR A:**FES S.A.  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA  
Teléfono

DESCRIPCIÓN	HORAS	TASA	CANTIDAD
Instalación de Marquesina y estructura fija luminosa con rotulación específica			€ 3.420,00
Materiales		Fijo	€ 463,00
Montaje			
SUBTOTAL			€ 3.883,00
TIPO IMPOSITIVO			16%
IMPUESTO SOBRE VENTAS			621,28
OTROS			
TOTAL			€ 4.504,28

Pago 30 días a través de transferencia bancaria  
cc 2233-0546-66-2548973

GRACIAS POR SU CONFIANZA EN NOSOTROS

BANCO BANCUESTA  
Adeudo por domiciliacionesCODIGO CUENTA CLIENTE  
**2145 0256 13 8989899**

FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
01-09-2009	0256	Salamanca	458666	01-09-2009
CAJA EUROPEA Domicilio Social: Edificio Suena c/ Martuinas 33			TITULAR  FES S.A.	
Recibo Arrendamiento financiero. Vencimiento 01/09/2009				
Cuota neta: 6535.8 Iva: 1045.73 Cuota bruta: 7581.53				
				IMPORTE
				7.581,53

BANCO BANCUESTA Transferencia			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
01-03-2009	0256	Salamanca	352656	01-03-2009
BENEFICIARIO:			TITULAR	
MOBILIARIOS DE OFICINA S.L.			FES S.A.	
Pago Factura 09/134				
				IMPORTE
				2.945,48

**CAJA FINANCIERA MEDITERRANEO**  
C/ Marmeleros, 33  
Madrid.

### CONTRATO CREDITO

N 0900354

### CONDICIONES

#### 1. Duración del Contrato:

El presente contrato entrará en vigor en el momento de su firma y tendrá una duración de 3 años hasta el 1 de Julio 2012.

#### 2. Beneficiario e importe de la concesión.

Beneficiario: FES S.A. Domicilio Campus Miguel de Unamuno. Salamanca.  
Importe de la concesión: 30.000 € que se ingresan en la fecha de firma del presente contrato en la cuenta que el Beneficiario dispone en el Banco BANCUESTA **2145 0256 13 8989899**.

#### 3. Intereses

El interés del presente contrato será del 3% al haber sido concedido a través de la línea de ayuda especial a la PYME. Los intereses serán pagados todos los 30 de Junio mientras dure el presente contrato.

#### 4. Amortización periódico del préstamo.

El préstamo será amortizado utilizando el sistema de cuotas constantes. Dichas cuotas, que incluirán los intereses correspondientes de acuerdo al punto 3 del presente contrato, serán satisfechas anualmente todos los 30 de Junio mientras dure el presente contrato.

Las cuotas serán satisfechas mediante un ingreso en la cuenta 0033 45 89098799.

#### 5. Comisiones y fianzas.

Se establecen los siguientes importes en conceptos de gastos de concesión adscritos al presente contrato que deberán ser satisfechos a la firma del presente contrato:

- Gastos de Estudio: 1.000
- Comisiones y gastos notariales: 2.000.

Salamanca 1 Julio 2009

Representante Legal  
CAJA FINANCIERA DEL MEDITERRANEO

FES S.A



BANCO BANCUESTA Adeudo por Transferencia			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
01-02-2009	0256	Salamanca	361757	01-02-2009
ENTIDAD BENEFICIARIA			TITULAR	
ROTULOS EMPRESARIALES			FES S.A.	
Concepto: Pago Factura 12				
				IMPORTE
				4.504,28

BANCO BANCUESTA Adeudo por Transferencia			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
01-04-2009	0256	Salamanca	352757	01-04-2009
ENTIDAD BENEFICIARIA			TITULAR	
ORDENADORES ASOCIADOS			FES S.A.	
Concepto: Pago Factura compra				
				IMPORTE
				1.399,08

BANCO BANCUESTA Adeudo por Transferencia			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
01-04-2009	0256	Salamanca	352657	01-04-2009
ENTIDAD BENEFICIARIA			TITULAR	
MAQUINARIAS ESPECIALES			FES S.A.	
Concepto: Pago Factura 100				
				IMPORTE
				6.666,39

BANCO BANCUESTA		CODIGO CUENTA CLIENTE	
Adeudo en cuenta		2145 0256 13 8989899	
FECHA	REFERENCIA	FECHA	
01-07-2009	351200	VALOR	
		01-04-2009	
Le comunicamos que en la fecha señalada hemos procedido a realizar un cargo en su cuenta corriente, por el importe detallado, correspondiente a los gastos administrativos y notariales relativos al préstamo 0033 45 89098799			
Gastos concesión y tramitación: 3.000			
		IMPORTE	
		3.000	

BANCO BANCUESTA NOTIFICACION DE ABONO			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
01-07-2009	0256	Salamanca	351999	01-07-2009
ENTIDAD ORDENANTE			TITULAR	
CAJA FINANCIERA DEL MEDITERRANEO			FES S.A.	
Contrato Crédito: 0033 45 89098799 N <b>0900354</b>				
Transferencia concesión: 30.000€				
				IMPORTE
				30.000

BANCO BANCUESTA Adeudo en cuenta		CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	REFERENCIA	FECHA VALOR	
01-08-2009	4352656	01-08-2009	
Le comunicamos que en la fecha señalada hemos procedido a realizar un cargo en su cuenta corriente, por el importe detallado, correspondiente a su orden de adquisición de acciones de la Sociedad Campofrío			
Nº Títulos adquiridos: 2.000 Precio compra: 7,90 Gastos de intermediación: 1% sobre importe compra			
			IMPORTE
			15.958

BANCO BANCUESTA Adeudo en cuenta		CODIGO CUENTA CLIENTE 2145 0256 13 8989899	
FECHA 01-08-2009			
<p>Le comunicamos que en la fecha señalada hemos procedido a realizar un cargo en su cuenta corriente, por el importe detallado, correspondiente a su orden de contratación de nuestro Depósito Estrella Bluemoney.</p> <p>Condiciones del activo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Depósito a 6 meses.</li> <li>- Interés anual 8%</li> <li>- Cobro de intereses semestralmente.</li> </ul> <p>Asimismo le informamos que la cantidad depositada es indisponible durante los 6 primeros meses posteriores a la contratación.</p> <p>De acuerdo a las condiciones de contratación, son por cuenta del cliente los gastos de estudio derivados de la contratación, los cuales han sido también cargados en su cuenta</p>			
Importe Depositado: 6.000€ Fecha contratación: 1/8/09 Gastos estudio: 100			
		IMPORTE 6.100	

**BANCUESTA  
SALAMANCA**

**CONTRATO DE LINEA DE CREDITO**

**N 33987990**

**CONDICIONES PARTICULARES**

**1. Duración del Contrato:**

El presente contrato entrará en vigor en el momento de su firma y tendrá una duración de 1 año hasta el 1 de Marzo del 2010.

**2. Importe de la Línea concedida.**

El importe a disposición del cliente, FES. S.A asciende a 12.000€. Las cantidades retiradas no podrán ser superiores a 3.000€ en cada disposición. Todo importe superior a 3.000€ de disposición en la misma operación será penalizado con un interés adicional tal y como se recoge en el punto 3 del presente contrato.

**3. Intereses**

El interés del presente contrato será del 6% anual pagadero por trimestres vencidos en función de los saldos dispuestos. Aquellas cantidades dispuestas que excedan de 3.000€ en una misma operación estarán sujetas al 8% anual en la parte excedida del límite anterior.

Los intereses serán cargados directamente en la propia cuenta de la línea de crédito 2145 0256 34563456

**4. Comisiones y fianzas.**

No existen comisiones asociadas a este contrato.

Salamanca 1 Marzo 2009


Representante Legal  
BANCUESTA


FES S.A




BANCO BANCUESTA ABONO en cuenta		CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA		REFERENCIA	FECHA VALOR
20-06-09		5556	21-06-09
Le comunicamos que en la fecha señalada hemos procedido a realizar un ABONO en su cuenta corriente, por el importe detallado, correspondiente a la transferencia realizada por: CAMPOMANES INDUSTRIA			
CONCEPTO: Pago factura 1.09			
			IMPORTE
			6.264

BANCO BANCUESTA Adeudo por Transferencia			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
30-06-2009	0256	Salamanca	351657	30-06-2009
ENTIDAD BENEFICIARIA			TITULAR	
CAMPOMANES INDUSTRIAS			FES S.A.	
Concepto: Descuento pronto pago en relación Factura 01.09				
				IMPORTE
				62.46

BANCO BANCUESTA NOTIFICACION RETIRADA EFECTIVO		CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 34563456</b>	
FECHA		REFERENCIA	FECHA VALOR
01-09-09		5568	01-09-2009
Le comunicamos que en la fecha señalada ha sido anotada su retirada de efectivo de la línea de crédito de la que dispone en nuestra entidad por importe de 3.000 €. Le recordamos que los intereses asociados a la disposición de la línea son del 6% anual pagaderos por trimestres contra la propia línea de crédito de acuerdo a lo establecido en el contrato correspondiente.			
CONCEPTO: Disposición efectivo 3.000			
			Atentamente
			

BANCO BANCUESTA NOTIFICACION RETIRADA EFECTIVO		CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 34563456</b>	
FECHA	REFERENCIA	FECHA VALOR	
30-04-09	556	30-04-2009	
Le comunicamos que en la fecha señalada ha sido anotada su retirada de efectivo de la línea de crédito de la que dispone en nuestra entidad por importe de 3.000 €. Le recordamos que los intereses asociados a la disposición de la línea son del 6% anual pagaderos por trimestres contra la propia línea de crédito de acuerdo a lo establecido en el contrato correspondiente.			
CONCEPTO: Disposición efectivo 3.000			
			Atentamente 

<b>EMBOTELLADORA SALAR</b>		<b>FACTURA</b>						
B0526865114 C/ LOS RIVALES 33 SORIA		FECHA: 01/05/2009 FACTURA 1345,09						
<table border="1"> <tr><td><b>FACTURAR A:</b></td></tr> <tr><td>FES S.A.</td></tr> <tr><td>A37222222</td></tr> <tr><td>CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO</td></tr> <tr><td>SALAMANCA</td></tr> </table>				<b>FACTURAR A:</b>	FES S.A.	A37222222	CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO	SALAMANCA
<b>FACTURAR A:</b>								
FES S.A.								
A37222222								
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO								
SALAMANCA								
<b>DESCRIPCIÓN</b>			<b>importe</b>					
REF. 25634	200,00	5,00	€ 1.000,00					
REF. 56385	200,00	7,00	€ 1.400,00					
REF. 35268	100,00	15,00	€ 1.500,00					
REF. 45698	100,00	6,00	€ 600,00					
REF. 6989	500,00	50,00	€ 2.500,00					
REF. 45289	300,00	3,00	€ 900,00					
REF. 6982	300,00	4,00	€ 1.200,00					
REF. 6983	120,00	10,00	€ 1.200,00					
REF. 5868	200,00	5,00	€ 1.000,00					
REF. 6535	100,00	8,00	€ 800,00					
SUBTOTAL			€ 12.100,00					
Gastos Transporte			100					
IMPUESTO SOBRE VENTAS			1952					
OTROS								
<b>TOTAL</b>			€ 14.152,00					
PAGADO A LA RECEPCIÓN 3000 RESTO: 90 días mediante transferencia								
<b>TENEMOS LA SOLUCION A SUS REGALOS DE EMPRESA</b>								

**EMBOTELLADORA SALAR****FACTURA**

B0526865114  
C/ LOS RIVALES 33  
SORIA

FECHA: 15/08/2009  
FACTURA 1389,09

**FACTURAR A:**

FES S.A.  
A37222222  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA

DESCRIPCIÓN			importe
REF. 25634	400,00	5,00	€ 2.000,00
REF. 56385	400,00	7,00	€ 2.100,00
REF. 35268	100,00	15,00	€ 1.500,00
REF. 6983	120,00	10,00	€ 1.200,00
REF. 6989	500,00	50,00	€ 2.500,00
REF. 45289	300,00	3,00	€ 900,00
REF. 6982	300,00	4,00	€ 1.200,00
SUBTOTAL			€ 11.400,00
IMPUESTO SOBRE VENTAS			1824
OTROS			
TOTAL			€ 13.224,00

A pagar 90 días por transferencia bancaria 10.000€  
A pagar 180 días por transferencia bancaria 3.224€

**FES S.A.****FACTURA**

*En busca de su satisfacción*  
A37222222  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA

FECHA: 05/06/2009  
FACTURA 101,09

**FACTURAR A:**

CAMPOMANES DE LA INDUSTRIA S.A.  
CAMPOMANES  
LEON  
Teléfono

DESCRIPCIÓN	und	precio	importe
ARTICULO 989	Fijo	Fijo	€ 4.000,00
ARTICULO 567			€ 1.600,00
SUBTOTAL			€ 5.600,00
Descuento Temporada			200
IMPUESTO SOBRE VENTAS			864
OTROS			
TOTAL			€ 6.264,00

A pagar 30 días mediante transferencia bancaria 2145-0256-13-8989899

TENEMOS LA SOLUCION A SUS REGALOS DE EMPRESA

**FES S.A.**

*En busca de su satisfacción*  
A37222222  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA

**FACTURA**

**FECHA:** 01/09/2009  
**FACTURA** 103.09

**FACTURAR A:**

AGROMAN SA  
C ARAPILES  
MADRID  
Teléfono

DESCRIPCIÓN	und	precio	importe
ARTICULO B787	Fijo	Fijo	€ 6.000,00
ARTICULO 4567			€ 2.000,00
ARTICULO J787			€ 4.000,00
SUBTOTAL			€ 12.000,00
Descuento Temporada			
IMPUESTO SOBRE VENTAS			1920
OTROS			
<b>TOTAL</b>			€ 13.920,00

TENEMOS LA SOLUCION A SUS REGALOS DE EMPRESA

**FES S.A.**

*En busca de su satisfacción*  
A37222222  
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO  
SALAMANCA

**FACTURA**


**FECHA:** 01/08/2009  
**FACTURA** 102.09

**FACTURAR A:**

ANCHA CASTILLA S.L.  
PS DEL ROLLO 34  
SALAMANCA  
Teléfono

DESCRIPCIÓN	und	precio	importe
ARTICULO B787	Fijo	Fijo	€ 5.000,00
SUBTOTAL			€ 5.000,00
Descuento Temporada			
IMPUESTO SOBRE VENTAS			800
OTROS			
<b>TOTAL</b>			€ 5.800,00

TENEMOS LA SOLUCION A SUS REGALOS DE EMPRESA

BANCO BANCUESTA	15 Diciembre 2009
NOTIFICACION DE OPERACIONES CON CLIENTES	TITULAR FES S.A.
<p>Conforme a los datos relativos a las operaciones mantenidas con Usted, los efectos comerciales abajo relacionados han sido cobrados en las fechas establecidas.</p> <p>Efecto 1. Vencimiento 1 diciembre .....13.920  Efecto 2. Vencimiento 15 Noviembre..... 5.800</p>	
<p style="text-align: right;">Atentamente</p> 	

<b>EMBOTELLADORA SALAR</b>		<b>FACTURA</b>											
B0526865114 C/ LOS RIVALES 33 SORIA		FECHA: 30/11/2009 FACTURA I 12,00											
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2"><b>FACTURAR A:</b></td></tr> <tr><td colspan="2">FES S.A.</td></tr> <tr><td colspan="2">A37222222</td></tr> <tr><td colspan="2">CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO</td></tr> <tr><td colspan="2">SALAMANCA</td></tr> </table>				<b>FACTURAR A:</b>		FES S.A.		A37222222		CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO		SALAMANCA	
<b>FACTURAR A:</b>													
FES S.A.													
A37222222													
CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO													
SALAMANCA													
DESCRIPCIÓN			importe										
COMUNICACIÓN: Notificación Rappel en relación a las compras efectuadas.			€ 200,00										
SUBTOTAL			€ 200,00										
IMPUESTO SOBRE VENTAS			32										
OTROS													
TOTAL			€ 232,00										
A descontar de su saldo.													



BANCO BANCUESTA NOTIFICACION DE ABONO			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
30-10-2009	0256	Salamanca	3519	31-10-2009
CONCEPTO:			TITULAR	
Descuento de efectos presentados			FES S.A.	
Efecto 1. Vencimiento 1 diciembre .....			13.920	
Efecto 2. Vencimiento 15 Noviembre.....			5.800	
Gastos asociados descuento.....			20	
Intereses descuento.....			400	
				IMPORTE
				19.300

BANCO BANCUESTA Adeudo por Transferencia			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
31-07-2009	0256	Salamanca	352857	31-07-2009
ENTIDAD BENEFICIARIA			TITULAR	
EMBOTELLADORA SALAR			FES S.A.	
Concepto:				
Pago Factura compra 345.09				
				IMPORTE
				11.152

BANCO BANCUESTA Adeudo por Transferencia			CODIGO CUENTA CLIENTE <b>2145 0256 13 8989899</b>	
FECHA	CLAVE OFICINA	OFICINA	REFERENCIA	FECHA VALOR
15-11-2009	0256	Salamanca	35287	15-11-2009
ENTIDAD BENEFICIARIA			TITULAR	
EMBOTELLADORA SALAR			FES S.A.	
Concepto:				
Pago Factura compra 389.09				
				IMPORTE
				10.000

Lugar de libramiento: **SALAMANCA** MONEDA: **EURO** IMPORTE: **13.920.** CLASE 13<sup>a</sup>

Por esta LETRA DE CAMBIO pagará usted al vencimiento expresado a la cantidad de (importe en letra) **trece mil novecientos veinte.**

Fecha de libramiento: **01/09/2009** VENCIMIENTO: **01/12/2009**

Persona o entidad: **BANCO BANCUESTA** en el domicilio de pago siguiente:

Dirección u oficina: **37007 SALAMANCA** CÓDIGO CUENTA CLIENTE (CCC): **2145 0256 13 8989899**

ACEPTO: **LIBRADO** LIBRADOR: **F.E.S., S.A.**  
 Fecha: **(Firma)** (Firma, nombre y domicilio)  
**C/ Miguel de Unamuno**  
**37007 Salamanca**

Cláusulas: **Nombre: AGROMAN S.A.**  
**Domicilio: C/ARAPIGES, 37**  
**Población: MADRID**  
**C.P.: 28007** Provincia: **MADRID**

0 A 0776501

Lugar de libramiento: **SALAMANCA** MONEDA: **EURO** IMPORTE: **5.800.** CLASE 13<sup>a</sup>

Por esta LETRA DE CAMBIO pagará usted al vencimiento expresado a la cantidad de (importe en letra) **cinco mil ochocientos**

Fecha de libramiento: **15/08/2009** VENCIMIENTO: **15/11/2009**

Persona o entidad: **BANCO BANCUESTA** en el domicilio de pago siguiente:

Dirección u oficina: **37007 SALAMANCA** CÓDIGO CUENTA CLIENTE (CCC): **2145 0256 13 8989899**

ACEPTO: **LIBRADO** LIBRADOR: **F.E.S., S.A.**  
 Fecha: **(Firma)** (Firma, nombre y domicilio)  
**C/ Miguel de Unamuno**  
**37007 Salamanca**

Cláusulas: **Nombre: ANCHA CASTILLA, S.L.**  
**Domicilio: Paseo del Rolla, 34**  
**Población: Salamanca**  
**C.P.: 37003** Provincia: **Salamanca**

0 A 0776498



**COMPANÍA ELECTRICA ALDEAS S.A.**  
**Paseo Embajadores 5**  
**Madrid.**

Fecha de Factura: 27-12-2009  
 Número Factura: 2005344111

Contrato de Suministro	
Fes S.A. Campus Miguel de Unamuno 37008 Salamanca	NIF: A37222222 Tarifa: 5 Potencia: 4,4 KW
Domiciliación	
BANCO BANCUESTA	Nº Cuenta: 2145 0256 13 898989****

Estimado cliente:  
 Su Banco le cargará el importe abajo indicado a partir del 2 de Enero del 2010.

Consumo			
Nº contador	Lectura		Consumo KW
547898	Desde	Hasta	
	3-10	25-12	1500

Facturación	
• Potencia contratada	30
• Consumo	700
• Alquiler contador	30
TOTAL	760
• IVA 16%	121.6
Importe	881.6

**TELEFÓNICA DEL NOROESTE S.A.**

**Factura nº 05002132**  
**Fecha de emisión: 20-12-2009**

Datos del Contrato	
Fes s.a. Campus Miguel de Unamuno 37008 Salamanca	NIF: A37222222 Tarifa: 5 Potencia: 4,4 KW
Domiciliación	
BANCO BANCUESTA	Nº Cuenta: 2145 0256 13 898989****

Estimado cliente:  
 Su Banco le cargará el importe abajo indicado a partir del 5 de Enero del 2010.

Cuotas de Abono			
Concepto	Importe	Meses	Total Importe
Línea 1	6	Oct-Nov	12
Equipos cent	30	Oct-Nov	60

Facturación	
• Llamadas	100
• Cuotas	72
TOTAL	172
• IVA 16%	27.52
Importe	199.52

## DATOS PERSONALES

**Nombre Trabajador:** ESESJ  
**NIF:** 6543210-S

**Categoría:** Director Económico.  
**Fecha incorporación Empresa:** 1-12-2009  
**Grupo cotización:** 3  
**Epígrafe:** 113

**Período de Liquidación:** 1-12/31-12

## PAGA MENSUAL

Conceptos retributivos	Euros	Descuentos	Euros
Sueldo	889.5	I.R.P.F	24.81
Plus Convenio	300.5	Seguridad social	78.75
Horas extraordinarias	50.3		
	1.240.3		102.19
<b>IMPORTE LIQUIDO A RECIBIR</b>			<b>1138,11</b>

## COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y RETENCIONES

	Base	Porcentaje	Cuota
<b>Contingencias comunes</b>	1.190	4,7 %	55.93
<b>Desempleo</b>	1240.3	1,55 %	19.22
<b>Formación profesional</b>	1240.3	0,10 %	1.24
<b>Horas extraordinarias:</b>	50.3		
• Fuerza Mayor			2.36
• Otras		4,7 %	
<b>Base sujeta IRPF</b>	1240.3	2 %	24.81

**BOLETÍN DE COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL**

Empresa: **FES S.A.**  
Domicilio: **CAMPUS MIGUEL DE UNAMUNO**  
Localidad: **C.P.** Provincia: **SALAMANCA**  
Entidad de A.T.y E.P. **Clave de A.T.y E.P.**

1018000000000000

Clave I.E. **Identificador de Empresa** **Código Cuenta Cotización (11 dígitos)** **Nº de Trabajadores/as** **Desde** **Período de Liquidación** **Hasta**  
**011209** **311209**

**REGIMEN GENERAL**

**tc1**

**010005**

**DIRECCIÓN PROVINCIAL/ADMINISTRACIÓN**  
Firma del funcionario/a.

**CL** Clase de Liquidación  
**CC** Clase de Control  
Fecha, firma y sello de la EMPRESA

**SELO FICHADO DE LA OFICINA RECAUDADORA**

**ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES**  
Límite total: 301 **1240.3** **8.06** **4.34** **12.4**

**OTRAS COTIZACIONES**  
Desempleo: 501 **1240.3** **98.6**  
Formación Profesional: 502 **1240.3** **1.24**  
Borificaciones, Subvenciones y Otras Dedicaciones: 601 **1240.3** **98.6**

**RECARGO**  
Cuando el ingreso se realice fuera del plazo reglamentario. Base Cálculo Recargo (299+499+699) **799** **600** **462**

**TOTALES**  
299 + 499 + 699 + 099 = Si resultado POSITIVO  
Si resultado NEGATIVO **799** **600** **462**

**Ejemplan para la Tesorería General de la Seguridad Social. Proceso de Datos**  
(Este ejemplar debe ser cumplimentado exclusivamente por impresora o máquina de escribir)



Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

# Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQUDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

Devengo (2) Ejercicio    Período

NIF  Apellidos y Nombre o Razón social

¿Está su negocio sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido? (Art. 1.º de la Ley 37/1978)  Sí  No  No sé

¿Está su negocio sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido? (Art. 1.º de la Ley 37/1978)  Sí  No  No sé

Liquidación (3)

**IVA Devengado**

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01	02	03
	04	05	06
	07	08	09
Recargo equivalencia	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18
Adquisiciones intracomunitarias ..	19		20
Total cuota devengada ( 03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20 ) .....			21

**IVA Deducible**

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes .....	22	23
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión ..	24	25
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes corrientes .....	26	27
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes de inversión .....	28	29
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes .....	30	31
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....	32	33
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ....		34
Regularización inversiones .....		35
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrateo (sólo 4T o mes 12) .....		36
Total a deducir ( 23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36 ) .....		37

Diferencia ( 21 - 37 ) .....

Atributable a la Administración del Estado .....

Cuotas a compensar de periodos anteriores .....

Entregas intracomunitarias .....

Exportaciones y operaciones asimiladas .....

Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción .....

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.

Resultados

Resultado ( 37 - 39 ) .....	40
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria)	41
Resultado de la autoliquidación ( 40 - 41 ) .....	42
Resultado de la autoliquidación ( 40 - 41 ) .....	43
Resultado de la autoliquidación ( 40 - 41 ) .....	44

45 euros

Compensación (4)

Si resulta 42 negativa consignar el importe a compensar

49

Sin actividad (5)

Sin actividad - ☐

Devolución (6)

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe: 50

Código Cuenta Cliente (CCC)

Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Firma (9)

Lugar y fecha

Ingreso (7)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe:

Código Cuenta Cliente (CCC)

Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Complementaria (8)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indique marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº. de justificante

Ejemplar para el sujeto pasivo

**ANEXO II:**

**RESULTADO DE LAS ENTREGAS.**

**(Se presenta documentación una vez realizadas todas las entregas correspondientes)**

**El material ha sido facilitado por el alumno de la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas en el Grupo de Mañana participante en el Sistema de Evaluación Continua:**

**Alberto Álvarez González, D.N.I. 71026120**

# **BALANCE DE SUMAS Y SALDOS**

**FES S.A.**

**EJERCICIO 2009.**

FES S.A.  
Balance de Sumas y Saldos

Pág. 1

Ejercicio: 2009, Periodo: Apertura-Cierre (Euros)

Cuenta	Descripción	Sumas del periodo (Ape-Cie)		Sumas desde el inicio		
		Debe	Haber	Debe	Haber	Saldo
100	CAPITAL SOCIAL	0,00	390.000,00	0,00	390.000,00	390.000,00-
121	RESULTADOS NEG. DE EJERCICI	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
133	AJUSTES VALOR. EN ACTV FINAN	2.558,00	0,00	2.558,00	0,00	2.558,00
170	DEUDAS A LARGO P. CON ENTIDA	0,00	18.737,99	0,00	18.737,99	18.737,99-
174	ACREEDORES POR ARREND. FIN	5.733,88	25.060,10	5.733,88	25.060,10	19.326,22-
206	APLICACIONES INFORMÁTICAS	2.045,00	0,00	2.045,00	0,00	2.045,00
211	CONSTRUCCIONES	360.000,00	0,00	360.000,00	0,00	360.000,00
213	MAQUINARIA	6.246,89	0,00	6.246,89	0,00	6.246,89
216	MOBILIARIO	2.553,00	0,00	2.553,00	0,00	2.553,00
217	EQUIPOS PARA PROCESOS DE IN	1.206,11	0,00	1.206,11	0,00	1.206,11
218	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	36.500,00	0,00	36.500,00	0,00	36.500,00
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	3.883,00	0,00	3.883,00	0,00	3.883,00
250	INVERSIONES FINAN A L.PLAZO IN	15.958,00	2.558,00	15.958,00	2.558,00	13.400,00
280	AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZAD	0,00	272,66	0,00	272,66	272,66-
281	AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZAD	0,00	23.071,40	0,00	23.071,40	23.071,40-
300	MERCADERÍAS A	7.930,00	0,00	7.930,00	0,00	7.930,00
400	PROVEEDORES	21.384,00	24.376,00	21.384,00	24.376,00	2.992,00-
410	ACREEDORES POR PRESTACION	0,00	1.081,12	0,00	1.081,12	1.081,12-
470	HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA P	3.896,90	0,00	3.896,90	0,00	3.896,90
475	HAC. PUB. ACREEDORA POR CON	0,00	24,81	0,00	24,81	24,81-
476	ORGANISMOS DE LA SEG.SOCIAL,	0,00	462,00	0,00	462,00	462,00-
480	GASTOS ANTICIPADOS	84,64	0,00	84,64	0,00	84,64
520	DEUDAS CORTO PLAZO ENTIDAD	19.720,00	34.163,82	19.720,00	34.163,82	14.443,82-
524	ACREEDORES ARRENDAMIENTO	5.383,81	17.326,92	5.383,81	17.326,92	11.943,11-
527	INTERESES A C/P DE DEUDAS EN	0,00	1.171,95	0,00	1.171,95	1.171,95-
548	IMPOSICIONES A CORTO PLAZO	6.216,66	0,00	6.216,66	0,00	6.216,66
570	CAJA, EUROS	6.000,00	4.136,74	6.000,00	4.136,74	1.863,26
572	BANCOS E INSTIT. DE CRÉDITO C/	80.564,00	70.329,28	80.564,00	70.329,28	10.234,72
600	COMPRAS DE MERCADERÍAS	23.600,00	0,00	23.600,00	0,00	23.600,00
609	RAPPELS POR COMPRAS	0,00	200,00	0,00	200,00	200,00-
610	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE	0,00	7.930,00	0,00	7.930,00	7.930,00-
625	PRIMAS DE SEGUROS	507,86	84,64	507,86	84,64	423,22
626	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILA	20,00	0,00	20,00	0,00	20,00
628	SUMINISTROS	932,00	0,00	932,00	0,00	932,00
640	SUELDOS Y SALARIOS	1.240,30	0,00	1.240,30	0,00	1.240,30
642	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE	383,25	0,00	383,25	0,00	383,25
662	INTERESES DE DEUDAS	3.158,89	0,00	3.158,89	0,00	3.158,89
665	INTERESES DESC. EFECTOS OPE	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00
680	AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZAD	272,66	0,00	272,66	0,00	272,66
681	AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZAD	23.071,40	0,00	23.071,40	0,00	23.071,40
700	VENTAS DE MERCADERÍAS	0,00	22.400,00	0,00	22.400,00	22.400,00-
706	DESCUENTOS SOBRE VENTAS PO	53,84	0,00	53,84	0,00	53,84
769	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0,00	116,66	0,00	116,66	116,66-
Total balance		643.504,09	643.504,09	643.504,09	643.504,09	0,00



FES S.A.  
Balance de Sumas y Saldos

Pág. 1

Ejercicio: 2009, Periodo: Apertura-Cierre (Euros)

Cuenta	Descripción	Sumas del periodo (Ape-Cie)		Sumas desde el inicio		Saldo
		Debe	Haber	Debe	Haber	
170.1	DEUDAS L/P CON CAJA FINANC. D	0,00	18.737,99	0,00	18.737,99	18.737,99-
174.1	ACREED L/P ARREN. FINANC. FUR	5.733,88	25.060,10	5.733,88	25.060,10	19.326,22-
206.1	PÁGINA WEB	2.045,00	0,00	2.045,00	0,00	2.045,00
213.1	MÁQUINA 33/4444	6.246,89	0,00	6.246,89	0,00	6.246,89
217.1	ORDENADORES	899,65	0,00	899,65	0,00	899,65
217.2	FAX	70,45	0,00	70,45	0,00	70,45
217.3	ESCÁNER	100,36	0,00	100,36	0,00	100,36
217.4	IMPRESORAS	85,45	0,00	85,45	0,00	85,45
217.5	TELÉFONOS INALÁMBRICOS	50,20	0,00	50,20	0,00	50,20
218.1	FURGONETAS	36.500,00	0,00	36.500,00	0,00	36.500,00
219.1	MARQUESINAS	3.883,00	0,00	3.883,00	0,00	3.883,00
250.1	ACCIONES CAMPOFRÍO	15.958,00	0,00	15.958,00	0,00	15.958,00
280.6	AMORTIZACIÓN ACUM. APLICACI	0,00	272,66	0,00	272,66	272,66-
281.1	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00-
281.3	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	0,00	572,63	0,00	572,63	572,63-
281.6	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	0,00	170,20	0,00	170,20	170,20-
281.7	AMORT. ACUM. DE EQUIPOS PAR	0,00	138,19	0,00	138,19	138,19-
281.8	AMORT. ACUM. DE ELEMENTOS D	0,00	3.802,08	0,00	3.802,08	3.802,08-
281.9	AMORT. ACUM. DE OTRO INMOVIL	0,00	388,30	0,00	388,30	388,30-
400.1	EMBOTELLADORA SALAR	21.384,00	24.376,00	21.384,00	24.376,00	2.992,00-
410.1	TELEFÓNICA DEL NOROESTE S.A.	0,00	199,52	0,00	199,52	199,52-
410.2	ALDEAS S.A.	0,00	881,60	0,00	881,60	881,60-
470.0	HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA P	3.896,90	0,00	3.896,90	0,00	3.896,90
475.1	HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA	0,00	24,81	0,00	24,81	24,81-
520.0	PRÉSTAMOS A C.P. DE ENTIDADE	0,00	8.262,01	0,00	8.262,01	8.262,01-
520.1	DEUDAS CORTO PLAZO POR CRÉ	0,00	6.181,81	0,00	6.181,81	6.181,81-
524.1	ACREED. C/P ARRE. FINANC. FUR	5.383,81	17.326,92	5.383,81	17.326,92	11.943,11-
527.1	INT. C/P DEUDAS CON CAJA FINA	0,00	1.171,95	0,00	1.171,95	1.171,95-
548.1	INTERESES A C/P DE DEPÓSITOS	116,66	0,00	116,66	0,00	116,66
572.1	BANCO BANCUESTA	80.564,00	70.329,28	80.564,00	70.329,28	10.234,72
628.1	TELÉFONO	172,00	0,00	172,00	0,00	172,00
628.2	ELECTRICIDAD	760,00	0,00	760,00	0,00	760,00
680.6	AMORTIZACIÓN DE APLICACIONE	272,66	0,00	272,66	0,00	272,66
681.1	AMORTIZACIÓN DE CONSTRUCCI	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00
681.3	AMORTIZACIÓN DE MAQUINARIA	572,63	0,00	572,63	0,00	572,63
681.6	AMORTIZACIÓN DE MOBILIARIO	170,20	0,00	170,20	0,00	170,20
681.7	AMORT. DE EQUIPOS PARA PROC	138,19	0,00	138,19	0,00	138,19
681.8	AMORTIZACIÓN DE ELEMENTOS	3.802,08	0,00	3.802,08	0,00	3.802,08
681.9	AMORTIZACIÓN DE OTRO INMOVI	388,30	0,00	388,30	0,00	388,30
Total balance		207.194,31	195.896,05	207.194,31	195.896,05	11.298,26

# **LIBRO DIARIO**

**FES S.A.**

**EJERCICIO 2009.**

FES S.A.  
Diario de movimientos

Pág. 1

Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Día: 01/01/2009

Fecha	Asto.	Ord	Dia	Cuenta	Título	Concepto	Debe	Haber
01-Ene	1	1	1	211	CONSTRUCCIONES	Apertura		
01-Ene	1	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Apertura	360.000,00	
01-Ene	1	3	1	129	RESULTADO DEL EJERCICIO	Apertura	28.000,00	
01-Ene	1	4	1	100	CAPITAL SOCIAL	Apertura	2.000,00	
								390.000,00
01-Ene	2	1	1	216	MOBILIARIO	Compra		
01-Ene	2	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Compra	2.553,00	
01-Ene	2	3	1	523.1	PROVEEDORES DE MOBILIARI	Compra Mobiliario	392,48	
								2.945,48
01-Ene	3	1	1	219.1	MARQUESINAS	Compra		
01-Ene	3	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Compra	3.883,00	
01-Ene	3	3	1	523.2	PROVEEDORES DE OTROS IN	Compra Otro Inmovilizado	621,28	
								4.504,28
01-Feb	4	1	1	213.1	MÁQUINA 33/4444	Compra		
01-Feb	4	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Compra	6.246,89	
01-Feb	4	3	1	523.3	PROVEEDORES DE MAQUINA	Compra Maquinaria	999,50	
								7.246,39
01-Feb	5	1	1	217.1	ORDENADORES	Compra		
01-Feb	5	2	1	217.2	FAX	Compra	899,65	
01-Feb	5	3	1	217.3	ESCÁNER	Compra	70,45	
01-Feb	5	4	1	217.4	IMPRESORAS	Compra	100,36	
01-Feb	5	5	1	217.5	TELÉFONOS INALÁMBRICOS	Compra	85,45	
01-Feb	5	6	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Compra	50,20	
01-Feb	5	7	1	523.4	PROV. EQUIPOS PARA PROC.	Compra Equi. Proc. Informac.	192,97	
								1.399,08
01-Feb	6	1	1	523.2	PROVEEDORES DE OTROS IN	Pago factura  12		
01-Feb	6	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago factura  12	4.504,28	
								4.504,28
10-Feb	7	1	1	523.3	PROVEEDORES DE MAQUINA	Pago Factura Maquin. Espec.  100		
10-Feb	7	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago Factura Maquin. Espec.  100	580,00	
								580,00
01-Mar	8	1	1	523.1	PROVEEDORES DE MOBILIARI	Pago Factura Mobi. Ofi. 09/134		
01-Mar	8	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago Factura Mobi. Ofi. 09/134	2.945,48	
								2.945,48
01-Mar	9	1	1	218.1	FURGONETAS	Leasing PROTA 43		
01-Mar	9	2	1	524.1	ACREED. C/P ARRE. FINANC.	Leasing PROTA 43	36.500,00	
01-Mar	9	3	1	174.1	ACREED L/P ARREN. FINANC.	Leasing PROTA 43		10.939,90
01-Mar	9	4	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Leasing PROTA 43		25.060,10
								500,00
01-Mar	10	1	1	625	PRIMAS DE SEGUROS	Seguro PROTA 43		
01-Mar	10	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Seguro PROTA 43	507,86	
								507,86
01-Mar	11	1	1	121	RESULTADOS NEG. DE EJER	Traspaso a result neg ejerc ant		
01-Mar	11	2	1	129	RESULTADO DEL EJERCICIO	Traspaso a result neg ejerc ant	2.000,00	
								2.000,00
01-Abr	12	1	1	523.4	PROV. EQUIPOS PARA PROC.	Pago factura sep-99		
01-Abr	12	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago factura sep-99	1.399,08	
								1.399,08
01-Abr	13	1	1	523.3	PROVEEDORES DE MAQUINA	Pago factura  100		
01-Abr	13	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago factura  100	6.666,39	
								6.666,39
01-Abr	14	1	1	470.0	HACIENDA PÚBLICA, DEUDOR	Liquidac. IVA		
01-Abr	14	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	Liquidac. IVA	2.206,23	
								2.206,23
30-Abr	15	1	1	570	CAJA, EUROS	Retirada de efectivo linea crédito		
30-Abr	15	2	1	520.1	DEUDAS CORTO PLAZO POR	Retirada de efectivo linea crédito	3.000,00	
								3.000,00
01-May	16	1	1	206.1	PÁGINA WEB	Compra		
01-May	16	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Compra	2.045,00	
01-May	16	3	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago 50% WEBMASTER	327,20	
01-May	16	4	1	523.5	PROVEEDORES DE APLICAC.	Compra		1.186,10
								1.186,10
01-May	17	1	1	600	COMPRAS DE MERCADERÍAS	Compra mercaderías		
01-May	17	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Compra mercaderías	12.200,00	
01-May	17	3	1	570	CAJA, EUROS	Pago Factura 345,09	1.952,00	
								3.000,00
						Suma y sigue -----	482.928,75	471.776,75

FES S.A.  
Diario de movimientos

Pág. 2

Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Día: 01/05/2009

Fecha	Asto.	Ord	Dia	Cuenta	Título	Concepto	Debe	Haber
01-May	17	4	1	400.1	EMBOTELLADORA SALAR	Compra mercaderías		11.152,00
01-Jun	18	1	1	523.5	PROVEEDORES DE APLICAC.	Pago Factura 09/222223	1.186,10	
01-Jun	18	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago Factura 09/222223		1.186,10
05-Jun	19	1	1	430.1	CAMPOMANES DE LA INDUST	Venta mercaderías	6.264,00	
05-Jun	19	2	1	700	VENTAS DE MERCADERÍAS	Venta mercaderías		5.400,00
05-Jun	19	3	1	477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REP	IVA Venta mercaderías		864,00
21-Jun	20	1	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago Factura 01.09	6.264,00	
21-Jun	20	2	1	430.1	CAMPOMANES DE LA INDUST	Pago Factura 01.09		6.264,00
30-Jun	21	1	1	706	DESCUENTOS SOBRE VENTA	Dto. pronto pago	53,84	
30-Jun	21	2	1	477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REP	IVA Dto. pronto pago	8,62	
30-Jun	21	3	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Dto. pronto pago		62,46
30-Jun	22	1	1	662	INTERESES DE DEUDAS	Intereses linea de crédito	30,00	
30-Jun	22	2	1	520.1	DEUDAS CORTO PLAZO POR	Intereses linea de crédito		30,00
01-Jul	23	1	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Préstamo CAJA MEDIT.	27.000,00	
01-Jul	23	2	1	170.1	DEUDAS L/P CON CAJA FINAN	Capital Prést. N 0900354		18.737,99
01-Jul	23	3	1	520.0	PRÉSTAMOS A C.P. DE ENTID	Capital Prést. N 0900354		8.262,01
01-Jul	24	1	1	470.0	HACIENDA PÚBLICA, DEUDOR	Liquidac. IVA	1.423,82	
01-Jul	24	2	1	477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REP	Liquidac. IVA	855,38	
01-Jul	24	3	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	Liquidac. IVA		2.279,20
31-Jul	25	1	1	400.1	EMBOTELLADORA SALAR	Pago Factura 345,09	11.152,00	
31-Jul	25	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago Factura 345,09		11.152,00
01-Ago	26	1	1	250.1	ACCIONES CAMPOFRÍO	Compra acciones	15.958,00	
01-Ago	26	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Compra acciones		15.958,00
01-Ago	27	1	1	548	IMPOSICIONES A CORTO PLA	Depósito Estrella Bluemoney	6.100,00	
01-Ago	27	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Depósito Estrella Bluemoney		6.100,00
01-Ago	28	1	1	430.2	ANCHA CASTILLA S.L.	Venta mercaderías	5.800,00	
01-Ago	28	2	1	700	VENTAS DE MERCADERÍAS	Venta mercaderías		5.000,00
01-Ago	28	3	1	477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REP	IVA Venta mercaderías		800,00
15-Ago	29	1	1	431.0	EFFECTOS COMERCIALES EN	Clientes aceptan letras de cambio	5.800,00	
15-Ago	29	2	1	430.2	ANCHA CASTILLA S.L.	Clientes aceptan letras de cambio		5.800,00
15-Ago	30	1	1	600	COMPRAS DE MERCADERÍAS	Compra mercaderías	11.400,00	
15-Ago	30	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Compra mercaderías	1.824,00	
15-Ago	30	3	1	400.1	EMBOTELLADORA SALAR	Compra mercaderías		13.224,00
01-Sep	31	1	1	524.1	ACREED. C/P ARRE. FINANC.	Pago Cuota 1 Leasing	5.383,81	
01-Sep	31	2	1	662	INTERESES DE DEUDAS	Pago Cuota 1 Leasing	1.151,99	
01-Sep	31	3	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	Pago Cuota 1 Leasing	1.045,73	
01-Sep	31	4	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago Cuota 1 Leasing		7.581,53
01-Sep	32	1	1	174.1	ACREED L/P ARREN. FINANC.	Reclasif. Cuotas Leasing	5.733,88	
01-Sep	32	2	1	524.1	ACREED. C/P ARRE. FINANC.	Reclasif. Cuotas Leasing		5.733,88
01-Sep	33	1	1	431.0	EFFECTOS COMERCIALES EN	Clientes aceptan letras de cambio	13.920,00	
01-Sep	33	2	1	700	VENTAS DE MERCADERÍAS	Venta mercaderías		12.000,00
01-Sep	33	3	1	477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REP	IVA Venta mercaderías		1.920,00
01-Sep	34	1	1	570	CAJA, EUROS	Retirada de efectivo linea crédito	3.000,00	
01-Sep	34	2	1	520.1	DEUDAS CORTO PLAZO POR	Retirada de efectivo linea crédito		3.000,00
30-Sep	35	1	1	662	INTERESES DE DEUDAS	Intereses linea de crédito	60,45	
30-Sep	35	2	1	520.1	DEUDAS CORTO PLAZO POR	Intereses linea de crédito		60,45
Suma y sigue -----							614.344,37	614.344,37

FES S.A.  
Diario de movimientos

Pág. 3

Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Día: 30/09/2009

Fecha	Asto.	Ord	Dia	Cuenta	Título	Concepto	Debe	Haber
01-Oct	36	1	1	470.0	HACIENDA PÚBLICA, DEUDOR	Liquidac. IVA	149,73	
01-Oct	36	2	1	477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REP	Liquidac. IVA	2.720,00	
01-Oct	36	3	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	Liquidac. IVA		2.869,73
31-Oct	37	1	1	431.1	EFFECTOS COMERCIALES DES	Descuento de efectos	19.720,00	
31-Oct	37	2	1	431.0	EFFECTOS COMERCIALES EN	Descuento de efectos		19.720,00
31-Oct	38	1	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Descuento de efectos	19.300,00	
31-Oct	38	2	1	626	SERVICIOS BANCARIOS Y SIM	Gastos Dto. de efectos	20,00	
31-Oct	38	3	1	665	INTERESES DESC. EFFECTOS	Intereses Dto. de efectos	400,00	
31-Oct	38	4	1	520.8	DEUDAS POR EFFECTOS DESC	Deuda Dto. de efectos		19.720,00
15-Nov	39	1	1	400.1	EMBOTELLADORA SALAR	Pago Factura 389,09	10.000,00	
15-Nov	39	2	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Pago Factura 389,09		10.000,00
30-Nov	40	1	1	400.1	EMBOTELLADORA SALAR	Rappel sobre compras	232,00	
30-Nov	40	2	1	609	RAPPELS POR COMPRAS	Rappel sobre compras		200,00
30-Nov	40	3	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Rappel sobre compras		32,00
15-Dic	41	1	1	520.8	DEUDAS POR EFFECTOS DESC	Pago de clientes de efectos al banco	19.720,00	
15-Dic	41	2	1	431.1	EFFECTOS COMERCIALES DES	Pago de clientes de efectos al banco		19.720,00
20-Dic	42	1	1	628.1	TELÉFONO	Factura de teléfono	172,00	
20-Dic	42	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Factura de teléfono	27,52	
20-Dic	42	3	1	410.1	TELEFÓNICA DEL NOROESTE	Factura de teléfono		199,52
27-Dic	43	1	1	628.2	ELECTRICIDAD	Factura de la luz	760,00	
27-Dic	43	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	IVA Factura de la luz	121,60	
27-Dic	43	3	1	410.2	ALDEAS S.A.	Factura de la luz		881,60
28-Dic	44	1	1	640	SUELDOS Y SALARIOS	Retribuc. trabajador	1.240,30	
28-Dic	44	2	1	642	SEGURIDAD SOCIAL A CARG	Seg. Social empresa	383,25	
28-Dic	44	3	1	475.1	HACIENDA PÚBLICA, ACREED	IRPF trabajador		24,81
28-Dic	44	4	1	476	ORGANISMOS DE LA SEG.SO	Seg. Social empresario		462,00
28-Dic	44	5	1	570	CAJA, EUROS	Pago Retribuc.		1.136,74
31-Dic	45	1	1	480	GASTOS ANTICIPADOS	Periodificación Prima Seguro	84,64	
31-Dic	45	2	1	625	PRIMAS DE SEGUROS	Periodificación Prima Seguro		84,64
31-Dic	46	1	1	662	INTERESES DE DEUDAS	Input Inter Rec2 Leasing	653,14	
31-Dic	46	2	1	524.1	ACREED. C/P ARRE. FINANC.	Input Inter Rec2 Leasing		653,14
31-Dic	47	1	1	681.1	AMORTIZACIÓN DE CONSTRU	AMORTIZACION NAVE INDUSTRIA	18.000,00	
31-Dic	47	2	1	281.1	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	AMORTIZACION NAVE INDUSTRIA		18.000,00
31-Dic	48	1	1	681.6	AMORTIZACIÓN DE MOBILIARI	AMORTIZACION MOBILIARIO DE O	170,20	
31-Dic	48	2	1	281.6	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	AMORTIZACION MOBILIARIO DE O		170,20
31-Dic	49	1	1	681.9	AMORTIZACIÓN DE OTRO INM	AMORTIZACION MARQUESINA Y R	388,30	
31-Dic	49	2	1	281.9	AMORT. ACUM. DE OTRO INM	AMORTIZACION MARQUESINA Y R		388,30
31-Dic	50	1	1	681.3	AMORTIZACIÓN DE MAQUINA	AMORTIZACION MÁQUINA 33/4444	572,63	
31-Dic	50	2	1	281.3	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	AMORTIZACION MÁQUINA 33/4444		572,63
31-Dic	51	1	1	681.7	AMORT. DE EQUIPOS PARA P	AMORTIZACION ORDENADOR CO	103,08	
31-Dic	51	2	1	281.7	AMORT. ACUM. DE EQUIPOS	AMORTIZACION ORDENADOR CO		103,08
31-Dic	52	1	1	681.7	AMORT. DE EQUIPOS PARA P	AMORTIZACIÓN BROTHER FAX	8,07	
31-Dic	52	2	1	281.7	AMORT. ACUM. DE EQUIPOS	AMORTIZACIÓN BROTHER FAX		8,07
31-Dic	53	1	1	681.7	AMORT. DE EQUIPOS PARA P	AMORTIZACION ESCÁNER HP	11,50	
31-Dic	53	2	1	281.7	AMORT. ACUM. DE EQUIPOS	AMORTIZACION ESCÁNER HP		11,50
31-Dic	54	1	1	681.7	AMORT. DE EQUIPOS PARA P	AMORTIZACION IMPRESORA CAN	9,79	
31-Dic	54	2	1	281.7	AMORT. ACUM. DE EQUIPOS	AMORTIZACION IMPRESORA CAN		9,79
Suma y sigue -----							709.312,12	709.312,12

FES S.A.  
Diario de movimientos

Pág. 4

Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Día: 31/12/2009

Fecha	Asto.	Ord	Dia	Cuenta	Título	Concepto	Debe	Haber
31-Dic	55	1	1	681.7	AMORT. DE EQUIPOS PARA P	AMORTIZACION TELÉFONOS INAL	5,75	
31-Dic	55	2	1	281.7	AMORT. ACUM. DE EQUIPOS	AMORTIZACION TELÉFONOS INAL		5,75
31-Dic	56	1	1	680.6	AMORTIZACIÓN DE APLICACI	AMORTIZACION PÁGINA WEB	272,66	
31-Dic	56	2	1	280.6	AMORTIZACIÓN ACUM. APLIC	AMORTIZACION PÁGINA WEB		272,66
31-Dic	57	1	1	681.8	AMORTIZACIÓN DE ELEMENT	AMORTIZACION FURGONETA PRO	3.802,08	
31-Dic	57	2	1	281.8	AMORT. ACUM. DE ELEMENT	AMORTIZACION FURGONETA PRO		3.802,08
31-Dic	58	1	1	662	INTERESES DE DEUDAS	Periodif. Int. Cuota1 Prést.	1.171,95	
31-Dic	58	2	1	527.1	INT. C/P DEUDAS CON CAJA F	Periodif. Int. Cuota1 Prést.		1.171,95
31-Dic	59	1	1	548.1	INTERESES A C/P DE DEPÓS	Periodif. Inte. Depós. Est. Bluem.	116,66	
31-Dic	59	2	1	769	OTROS INGRESOS FINANCIE	Periodif. Inte. Depós. Est. Bluem.		116,66
31-Dic	60	1	1	662	INTERESES DE DEUDAS	Intereses linea de crédito	91,36	
31-Dic	60	2	1	520.1	DEUDAS CORTO PLAZO POR	Intereses linea de crédito		91,36
31-Dic	61	1	1	300	MERCADERÍAS A	Regularización de existencias	7.930,00	
31-Dic	61	2	1	610	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	Regularización de existencias		7.930,00
31-Dic	62	1	1	800	PÉRDIDAS ACT. FINANCIERO	Valorac. de activos disp. venta	2.558,00	
31-Dic	62	2	1	250.1	ACCIONES CAMPOFRÍO	Valorac. de activos disp. venta		2.558,00
31-Dic	63	1	1	470.0	HACIENDA PÚBLICA, DEUDOR	Liquidac. IVA	117,12	
31-Dic	63	2	1	472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOP	Liquidac. IVA		117,12
31-Dic	64	1	1	133	AJUSTES VALOR. EN ACTV FI	Cancelación ctas. Patrim.	2.558,00	
31-Dic	64	2	1	800	PÉRDIDAS ACT. FINANCIERO	Cancelación ctas. Patrim.		2.558,00
31-Dic	65	1	1	609	RAPPELS POR COMPRAS	Regularizac. Gastos e Ingresos	200,00	
31-Dic	65	2	1	610	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	Regularizac. Gastos e Ingresos	7.930,00	
31-Dic	65	3	1	700	VENTAS DE MERCADERÍAS	Regularizac. Gastos e Ingresos	22.400,00	
31-Dic	65	4	1	769	OTROS INGRESOS FINANCIE	Regularizac. Gastos e Ingresos	116,66	
31-Dic	65	5	1	129	RESULTADO DEL EJERCICIO	Regularizac. Gastos e Ingresos	22.908,90	
31-Dic	65	6	1	600	COMPRAS DE MERCADERÍAS	Regularizac. Gastos e Ingresos		23.600,00
31-Dic	65	7	1	625	PRIMAS DE SEGUROS	Regularizac. Gastos e Ingresos		423,22
31-Dic	65	8	1	626	SERVICIOS BANCARIOS Y SIM	Regularizac. Gastos e Ingresos		20,00
31-Dic	65	9	1	628.1	TELÉFONO	Regularizac. Gastos e Ingresos		172,00
31-Dic	65	10	1	628.2	ELECTRICIDAD	Regularizac. Gastos e Ingresos		760,00
31-Dic	65	11	1	640	SUELDOS Y SALARIOS	Regularizac. Gastos e Ingresos		1.240,30
31-Dic	65	12	1	642	SEGURIDAD SOCIAL A CARG	Regularizac. Gastos e Ingresos		383,25
31-Dic	65	13	1	662	INTERESES DE DEUDAS	Regularizac. Gastos e Ingresos		3.158,89
31-Dic	65	14	1	665	INTERESES DESC. EFECTOS	Regularizac. Gastos e Ingresos		400,00
31-Dic	65	15	1	680.6	AMORTIZACIÓN DE APLICACI	Regularizac. Gastos e Ingresos		272,66
31-Dic	65	16	1	681.1	AMORTIZACIÓN DE CONSTRU	Regularizac. Gastos e Ingresos		18.000,00
31-Dic	65	17	1	681.3	AMORTIZACIÓN DE MAQUINA	Regularizac. Gastos e Ingresos		572,63
31-Dic	65	18	1	681.6	AMORTIZACIÓN DE MOBILIARI	Regularizac. Gastos e Ingresos		170,20
31-Dic	65	19	1	681.7	AMORT. DE EQUIPOS PARA P	Regularizac. Gastos e Ingresos		138,19
31-Dic	65	20	1	681.8	AMORTIZACIÓN DE ELEMENT	Regularizac. Gastos e Ingresos		3.802,08
31-Dic	65	21	1	681.9	AMORTIZACIÓN DE OTRO INM	Regularizac. Gastos e Ingresos		388,30
31-Dic	65	22	1	706	DESCUENTOS SOBRE VENTA	Regularizac. Gastos e Ingresos		53,84
31-Dic	66	1	1	100	CAPITAL SOCIAL	Cierre	390.000,00	
31-Dic	66	2	1	170.1	DEUDAS L/P CON CAJA FINAN	Cierre	18.737,99	
31-Dic	66	3	1	174.1	ACREED L/P ARREN. FINANC.	Cierre	19.326,22	
31-Dic	66	4	1	280.6	AMORTIZACIÓN ACUM. APLIC	Cierre	272,66	
31-Dic	66	5	1	281.1	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	Cierre	18.000,00	
31-Dic	66	6	1	281.3	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	Cierre	572,63	
31-Dic	66	7	1	281.6	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	Cierre	170,20	
31-Dic	66	8	1	281.7	AMORT. ACUM. DE EQUIPOS	Cierre	138,19	
31-Dic	66	9	1	281.8	AMORT. ACUM. DE ELEMENT	Cierre	3.802,08	
31-Dic	66	10	1	281.9	AMORT. ACUM. DE OTRO INM	Cierre	388,30	
31-Dic	66	11	1	400.1	EMBOTELLADORA SALAR	Cierre	2.992,00	
31-Dic	66	12	1	410.1	TELEFÓNICA DEL NOROESTE	Cierre	199,52	
Suma y sigue -----							1.236.091,05	781.491,26



FES S.A.  
Diario de movimientos

Pág. 5

Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Día: 31/12/2009

Fecha	Asto.	Ord	Dia	Cuenta	Título	Concepto	Debe	Haber
31-Dic	66	13	1	410.2	ALDEAS S.A.	Cierre	881,60	
31-Dic	66	14	1	475.1	HACIENDA PÚBLICA, ACREED	Cierre	24,81	
31-Dic	66	15	1	476	ORGANISMOS DE LA SEG.SO	Cierre	462,00	
31-Dic	66	16	1	520.0	PRÉSTAMOS A C.P. DE ENTID	Cierre	8.262,01	
31-Dic	66	17	1	520.1	DEUDAS CORTO PLAZO POR	Cierre	6.181,81	
31-Dic	66	18	1	524.1	ACREED. C/P ARRE. FINANC.	Cierre	11.943,11	
31-Dic	66	19	1	527.1	INT. C/P DEUDAS CON CAJA F	Cierre	1.171,95	
31-Dic	66	20	1	121	RESULTADOS NEG. DE EJER	Cierre		2.000,00
31-Dic	66	21	1	129	RESULTADO DEL EJERCICIO	Cierre		22.908,90
31-Dic	66	22	1	133	AJUSTES VALOR. EN ACTV FI	Cierre		2.558,00
31-Dic	66	23	1	206.1	PÁGINA WEB	Cierre		2.045,00
31-Dic	66	24	1	211	CONSTRUCCIONES	Cierre		360.000,00
31-Dic	66	25	1	213.1	MÁQUINA 33/4444	Cierre		6.246,89
31-Dic	66	26	1	216	MOBILIARIO	Cierre		2.553,00
31-Dic	66	27	1	217.1	ORDENADORES	Cierre		899,65
31-Dic	66	28	1	217.2	FAX	Cierre		70,45
31-Dic	66	29	1	217.3	ESCÁNER	Cierre		100,36
31-Dic	66	30	1	217.4	IMPRESORAS	Cierre		85,45
31-Dic	66	31	1	217.5	TELÉFONOS INALÁMBRICOS	Cierre		50,20
31-Dic	66	32	1	218.1	FURGONETAS	Cierre		36.500,00
31-Dic	66	33	1	219.1	MARQUESINAS	Cierre		3.883,00
31-Dic	66	34	1	250.1	ACCIONES CAMPOFRÍO	Cierre		13.400,00
31-Dic	66	35	1	300	MERCADERÍAS A	Cierre		7.930,00
31-Dic	66	36	1	470.0	HACIENDA PÚBLICA, DEUDOR	Cierre		3.896,90
31-Dic	66	37	1	480	GASTOS ANTICIPADOS	Cierre		84,64
31-Dic	66	38	1	548	IMPOSICIONES A CORTO PLA	Cierre		6.100,00
31-Dic	66	39	1	548.1	INTERESES A C/P DE DEPÓSI	Cierre		116,66
31-Dic	66	40	1	570	CAJA, EUROS	Cierre		1.863,26
31-Dic	66	41	1	572.1	BANCO BANCUESTA	Cierre		10.234,72
Total del diario -----							1.265.018,34	1.265.018,34

# **LIBRO MAYOR**

**FES S.A.**

**EJERCICIO 2009.**





FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 2

Fecha	Día	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
206.1				PÁGINA WEB	Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/05/09	1	16	1	Compra	09/222223	2.045,00		2.045,00
31/12/09	1	66	23	Cierre			2.045,00	0,00
						Total:	2.045,00	0,00
						Total de cuenta:	2.045,00	0,00
Cuenta: [ 211 CONSTRUCCIONES ]								
211				CONSTRUCCIONES	Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/01/09	1	1	1	Apertura	Balance 2008	360.000,00		360.000,00
31/12/09	1	66	24	Cierre			360.000,00	0,00
						Total:	360.000,00	0,00
						Total de cuenta:	360.000,00	0,00
Cuenta: [ 213 MAQUINARIA ]								
213.1				MÁQUINA 33/4444	Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/02/09	1	4	1	Compra	100	6.246,89		6.246,89
31/12/09	1	66	25	Cierre			6.246,89	0,00
						Total:	6.246,89	0,00
						Total de cuenta:	6.246,89	0,00
Cuenta: [ 216 MOBILIARIO ]								
216				MOBILIARIO	Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/01/09	1	2	1	Compra	09/134	2.553,00		2.553,00
31/12/09	1	66	26	Cierre			2.553,00	0,00
						Total:	2.553,00	0,00
						Total de cuenta:	2.553,00	0,00
Cuenta: [ 217 EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN ]								
217.1				ORDENADORES	Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/02/09	1	5	1	Compra	sep-99	899,65		899,65
31/12/09	1	66	27	Cierre			899,65	0,00
						Total:	899,65	0,00
217.2				FAX	Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/02/09	1	5	2	Compra	sep-99	70,45		70,45
31/12/09	1	66	28	Cierre			70,45	0,00
						Total:	70,45	0,00
217.3				ESCÁNER	Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/02/09	1	5	3	Compra	sep-99	100,36		100,36
31/12/09	1	66	29	Cierre			100,36	0,00
						Total:	100,36	0,00
217.4				IMPRESORAS	Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/02/09	1	5	4	Compra	sep-99	85,45		85,45
31/12/09	1	66	30	Cierre			85,45	0,00

FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 3

Fecha	Dia	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
					Total:	85,45	85,45	0,00
217.5	TELÉFONOS INALÁMBRICOS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/02/09	1	5	5	Compra	sep-99	50,20		50,20
31/12/09	1	66	31	Cierre			50,20	0,00
					Total:	50,20	50,20	0,00
					Total de cuenta:	1.206,11	1.206,11	0,00
Cuenta: [ 218 ELEMENTOS DE TRANSPORTE ]								
218.1	FURGONETAS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/03/09	1	9	1	Leasing PROTA 43	Cto. Leasing	36.500,00		36.500,00
31/12/09	1	66	32	Cierre			36.500,00	0,00
					Total:	36.500,00	36.500,00	0,00
					Total de cuenta:	36.500,00	36.500,00	0,00
Cuenta: [ 219 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL ]								
219.1	MARQUESINAS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/01/09	1	3	1	Compra	12	3.883,00		3.883,00
31/12/09	1	66	33	Cierre			3.883,00	0,00
					Total:	3.883,00	3.883,00	0,00
					Total de cuenta:	3.883,00	3.883,00	0,00
Cuenta: [ 250 INVERSIONES FINAN A L.PLAZO INSTR.PATRIM ]								
250.1	ACCIONES CAMPOFRÍO				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/08/09	1	26	1	Compra acciones	Cargo BANCU	15.958,00		15.958,00
31/12/09	1	62	2	Valorac. de activos disp. venta	Prensa		2.558,00	13.400,00
31/12/09	1	66	34	Cierre			13.400,00	0,00
					Total:	15.958,00	15.958,00	0,00
					Total de cuenta:	15.958,00	15.958,00	0,00
Cuenta: [ 280 AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE ]								
280.6	AMORTIZACIÓN ACUM. APLICACIONES INF				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	56	2	AMORTIZACION PÁGINA WEB			272,66	272,66
31/12/09	1	66	4	Cierre		272,66		0,00
					Total:	272,66	272,66	0,00
					Total de cuenta:	272,66	272,66	0,00
Cuenta: [ 281 AMORT. ACUM. DEL INMOVILIZADO MATERIAL ]								
281.1	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE CONSTRU				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	47	2	AMORTIZACION NAVE INDUSTRIAL			18.000,00	18.000,00
31/12/09	1	66	5	Cierre		18.000,00		0,00
					Total:	18.000,00	18.000,00	0,00
281.3	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE MAQUINA				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	50	2	AMORTIZACION MÁQUINA 33/4444			572,63	572,63
31/12/09	1	66	6	Cierre		572,63		0,00

FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 4

Fecha	Día	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
					Total:	572,63	572,63	0,00
281.6	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARI				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	48	2	AMORTIZACION MOBILIARIO DE OFIC			170,20	170,20-
31/12/09	1	66	7	Cierre		170,20		0,00
					Total:	170,20	170,20	0,00
281.7	AMORT. ACUM. DE EQUIPOS PARA PROC I				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	51	2	AMORTIZACION ORDENADOR COMP			103,08	103,08-
31/12/09	1	52	2	AMORTIZACIÓN BROTHER FAX			8,07	111,15-
31/12/09	1	53	2	AMORTIZACION ESCÁNER HP			11,50	122,65-
31/12/09	1	54	2	AMORTIZACION IMPRESORA CANON			9,79	132,44-
31/12/09	1	55	2	AMORTIZACION TELÉFONOS INALÁM			5,75	138,19-
31/12/09	1	66	8	Cierre		138,19		0,00
					Total:	138,19	138,19	0,00
281.8	AMORT. ACUM. DE ELEMENTOS DE TRANS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	57	2	AMORTIZACION FURGONETA PROTA			3.802,08	3.802,08-
31/12/09	1	66	9	Cierre		3.802,08		0,00
					Total:	3.802,08	3.802,08	0,00
281.9	AMORT. ACUM. DE OTRO INMOVIL. MATERI				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	49	2	AMORTIZACION MARQUESINA Y RÓT			388,30	388,30-
31/12/09	1	66	10	Cierre		388,30		0,00
					Total:	388,30	388,30	0,00
					Total de cuenta:	23.071,40	23.071,40	0,00
Cuenta: [ 300 MERCADERÍAS A ]								
300	MERCADERÍAS A				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	61	1	Regularización de existencias	Inventario	7.930,00		7.930,00
31/12/09	1	66	35	Cierre			7.930,00	0,00
					Total:	7.930,00	7.930,00	0,00
					Total de cuenta:	7.930,00	7.930,00	0,00
Cuenta: [ 400 PROVEEDORES ]								
400.1	EMBOTELLADORA SALAR				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/05/09	1	17	4	Compra mercaderías	Factura 345,09		11.152,00	11.152,00-
31/07/09	1	25	1	Pago Factura 345,09	Adeudo BANC	11.152,00		0,00
15/08/09	1	30	3	Compra mercaderías	Factura 389,09		13.224,00	13.224,00-
15/11/09	1	39	1	Pago Factura 389,09	Adeudo BANC	10.000,00		3.224,00-
30/11/09	1	40	1	Rappel sobre compras	Factura 12,00	232,00		2.992,00-
31/12/09	1	66	11	Cierre		2.992,00		0,00
					Total:	24.376,00	24.376,00	0,00
					Total de cuenta:	24.376,00	24.376,00	0,00
Cuenta: [ 410 ACREEDORES POR PRESTACIONES DE SERVICIOS ]								
410.1	TELÉFONICA DEL NOROESTE S.A.				Anterior:	0,00	0,00	0,00
20/12/09	1	42	3	Factura de teléfono	Factura telef.		199,52	199,52-
31/12/09	1	66	12	Cierre		199,52		0,00
					Total:	199,52	199,52	0,00

FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 5

Fecha	Día	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
410.2	ALDEAS S.A.				Anterior:	0,00	0,00	0,00
27/12/09	1	43	3	Factura de la luz	Factura ALDEA		881,60	881,60-
31/12/09	1	66	13	Cierre		881,60		0,00
					Total:	881,60	881,60	0,00
					Total de cuenta:	1.081,12	1.081,12	0,00
Cuenta: [ 430 CLIENTES ]								
430.1	CAMPOMANES DE LA INDUSTRIA S.A.				Anterior:	0,00	0,00	0,00
05/06/09	1	19	1	Venta mercaderías	Factura 01.09	6.264,00		6.264,00
21/06/09	1	20	2	Pago Factura 01.09	Abono BANCU		6.264,00	0,00
					Total:	6.264,00	6.264,00	0,00
430.2	ANCHA CASTILLA S.L.				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/08/09	1	28	1	Venta mercaderías	Factura 02.09	5.800,00		5.800,00
15/08/09	1	29	2	Cientes aceptan letras de cambio	Letra Cam BAN		5.800,00	0,00
					Total:	5.800,00	5.800,00	0,00
					Total de cuenta:	12.064,00	12.064,00	0,00
Cuenta: [ 431 CLIENTES, EFECTOS COMERCIALES A COBRAR ]								
431.0	EFECTOS COMERCIALES EN CARTERA				Anterior:	0,00	0,00	0,00
15/08/09	1	29	1	Cientes aceptan letras de cambio	Letra Cam BAN	5.800,00		5.800,00
01/09/09	1	33	1	Cientes aceptan letras de cambio	Letra Cam BAN	13.920,00		19.720,00
31/10/09	1	37	2	Descuento de efectos	Abono BANCU		19.720,00	0,00
					Total:	19.720,00	19.720,00	0,00
431.1	EFECTOS COMERCIALES DESCONTADOS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/10/09	1	37	1	Descuento de efectos	Abono BANCU	19.720,00		19.720,00
15/12/09	1	41	2	Pago de clientes de efectos al banco	Notific. BANCU		19.720,00	0,00
					Total:	19.720,00	19.720,00	0,00
					Total de cuenta:	39.440,00	39.440,00	0,00
Cuenta: [ 470 HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA POR DIVER. CON ]								
470.0	HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA POR IVA				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/04/09	1	14	1	Liquidac. IVA	DOC. 303	2.206,23		2.206,23
01/07/09	1	24	1	Liquidac. IVA	DOC. 303	1.423,82		3.630,05
01/10/09	1	36	1	Liquidac. IVA	DOC. 303	149,73		3.779,78
31/12/09	1	63	1	Liquidac. IVA	DOC. 303	117,12		3.896,90
31/12/09	1	66	36	Cierre			3.896,90	0,00
					Total:	3.896,90	3.896,90	0,00
					Total de cuenta:	3.896,90	3.896,90	0,00
Cuenta: [ 472 HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORTADO ]								
472	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORTADO				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/01/09	1	2	2	IVA Compra	09/134	392,48		392,48
01/01/09	1	3	2	IVA Compra	12	621,28		1.013,76
01/02/09	1	4	2	IVA Compra	100	999,50		2.013,26
01/02/09	1	5	6	IVA Compra	sep-99	192,97		2.206,23
01/04/09	1	14	2	Liquidac. IVA	DOC. 303		2.206,23	0,00
01/05/09	1	16	2	IVA Compra	09/222223	327,20		327,20

FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 6

Fecha	Dia	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo	
01/05/09	1	17	2	IVA Compra mercaderías	Factura 345,09	1.952,00		2.279,20	
01/07/09	1	24	3	Liquidac. IVA	DOC. 303		2.279,20	0,00	
15/08/09	1	30	2	IVA Compra mercaderías	Factura 389,09	1.824,00		1.824,00	
01/09/09	1	31	3	Pago Cuota 1 Leasing	Rec1 Lea C.EU	1.045,73		2.869,73	
01/10/09	1	36	3	Liquidac. IVA	DOC. 303		2.869,73	0,00	
30/11/09	1	40	3	IVA Rappel sobre compras	Factura 12,00		32,00	32,00-	
20/12/09	1	42	2	IVA Factura de teléfono	Factura telef.	27,52		4,48-	
27/12/09	1	43	2	IVA Factura de la luz	Factura ALDEA	121,60		117,12	
31/12/09	1	63	2	Liquidac. IVA	DOC. 303		117,12	0,00	
-----						Total:	7.504,28	7.504,28	0,00
-----						Total de cuenta:	7.504,28	7.504,28	0,00
Cuenta: [ 475 HAC. PUB. ACREEDORA POR CONC. FISCALES ]									
475.1		HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA RET. PR			Anterior:	0,00	0,00	0,00	
28/12/09	1	44	3	IRPF trabajador	Nómina		24,81	24,81-	
31/12/09	1	66	14	Cierre		24,81		0,00	
-----						Total:	24,81	24,81	0,00
-----						Total de cuenta:	24,81	24,81	0,00
Cuenta: [ 476 ORGANISMOS DE LA SEG.SOCIAL, ACREEDORES ]									
476		ORGANISMOS DE LA SEG.SOCIAL, ACREED			Anterior:	0,00	0,00	0,00	
28/12/09	1	44	4	Seg. Social empresario	tc1		462,00	462,00-	
31/12/09	1	66	15	Cierre		462,00		0,00	
-----						Total:	462,00	462,00	0,00
-----						Total de cuenta:	462,00	462,00	0,00
Cuenta: [ 477 HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIDO ]									
477		HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIDO			Anterior:	0,00	0,00	0,00	
05/06/09	1	19	3	IVA Venta mercaderías	Factura 01.09		864,00	864,00-	
30/06/09	1	21	2	IVA Dto. pronto pago	Adeudo BANC	8,62		855,38-	
01/07/09	1	24	2	Liquidac. IVA	DOC. 303	855,38		0,00	
01/08/09	1	28	3	IVA Venta mercaderías	Factura 02.09		800,00	800,00-	
01/09/09	1	33	3	IVA Venta mercaderías	Factura 03.09		1.920,00	2.720,00-	
01/10/09	1	36	2	Liquidac. IVA	DOC. 303	2.720,00		0,00	
-----						Total:	3.584,00	3.584,00	0,00
-----						Total de cuenta:	3.584,00	3.584,00	0,00
Cuenta: [ 480 GASTOS ANTICIPADOS ]									
480		GASTOS ANTICIPADOS			Anterior:	0,00	0,00	0,00	
31/12/09	1	45	1	Periodificación Prima Seguro	Poliza ALLISA	84,64		84,64	
31/12/09	1	66	37	Cierre			84,64	0,00	
-----						Total:	84,64	84,64	0,00
-----						Total de cuenta:	84,64	84,64	0,00
Cuenta: [ 520 DEUDAS CORTO PLAZO ENTIDADES CRÉDITO ]									
520.0		PRÉSTAMOS A C.P. DE ENTIDADES DE CRÉ			Anterior:	0,00	0,00	0,00	
01/07/09	1	23	3	Capital Prést. N 0900354	Prést N 090035		8.262,01	8.262,01-	
31/12/09	1	66	16	Cierre		8.262,01		0,00	
-----						Total:	8.262,01	8.262,01	0,00

FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 7

Fecha	Día	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
520.1	DEUDAS CORTO PLAZO POR CRÉDITO DIS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
30/04/09	1	15	2	Retirada de efectivo línea crédito	Notific. BANCU		3.000,00	3.000,00-
30/06/09	1	22	2	Intereses línea de crédito	Cto. línea cré		30,00	3.030,00-
01/09/09	1	34	2	Retirada de efectivo línea crédito	Notific. BANCU		3.000,00	6.030,00-
30/09/09	1	35	2	Intereses línea de crédito	Cto. línea cré		60,45	6.090,45-
31/12/09	1	60	2	Intereses línea de crédito	Cto. línea cré		91,36	6.181,81-
31/12/09	1	66	17	Cierre		6.181,81		0,00
-----					Total:	6.181,81	6.181,81	0,00
520.8	DEUDAS POR EFECTOS DESCONTADOS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/10/09	1	38	4	Deuda Dto. de efectos	Abono BANCU		19.720,00	19.720,00-
15/12/09	1	41	1	Pago de clientes de efectos al banco	Notific. BANCU	19.720,00		0,00
-----					Total:	19.720,00	19.720,00	0,00
-----					Total de cuenta:	34.163,82	34.163,82	0,00
Cuenta: [ 523      PROVEEDORES INMOVILIZADO CORTO PLAZO ]								
523.1	PROVEEDORES DE MOBILIARIO A CORTO P				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/01/09	1	2	3	Compra Mobiliario	09/134		2.945,48	2.945,48-
01/03/09	1	8	1	Pago Factura Mobi. Ofi. 09/134	Transfe. BANC	2.945,48		0,00
-----					Total:	2.945,48	2.945,48	0,00
523.2	PROVEEDORES DE OTROS INMOVILIZADO				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/01/09	1	3	3	Compra Otro Inmovilizado	12		4.504,28	4.504,28-
01/02/09	1	6	1	Pago factura  12	Trasnf. BANCU	4.504,28		0,00
-----					Total:	4.504,28	4.504,28	0,00
523.3	PROVEEDORES DE MAQUINARIA A CORTO				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/02/09	1	4	3	Compra Maquinaria	100		7.246,39	7.246,39-
10/02/09	1	7	1	Pago Factura Maquin. Espec.  100	Cheque BANC	580,00		6.666,39-
01/04/09	1	13	1	Pago factura  100	Trasnf. BANCU	6.666,39		0,00
-----					Total:	7.246,39	7.246,39	0,00
523.4	PROV. EQUIPOS PARA PROC. INFORMAC. C				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/02/09	1	5	7	Compra Equi. Proc. Informac.	sep-99		1.399,08	1.399,08-
01/04/09	1	12	1	Pago factura sep-99	Trasnf. BANCU	1.399,08		0,00
-----					Total:	1.399,08	1.399,08	0,00
523.5	PROVEEDORES DE APLICAC. INFORMÁT. A				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/05/09	1	16	4	Compra	09/222223		1.186,10	1.186,10-
01/06/09	1	18	1	Pago Factura 09/222223	Transfe. BANC	1.186,10		0,00
-----					Total:	1.186,10	1.186,10	0,00
-----					Total de cuenta:	17.281,33	17.281,33	0,00
Cuenta: [ 524      ACREEDORES ARRENDAMIENTO FINANCIERO C/P ]								
524.1	ACREED. C/P ARRE. FINAN. FURGO PROT				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/03/09	1	9	2	Leasing PROTA 43	Cto. Leasing		10.939,90	10.939,90-
01/09/09	1	31	1	Pago Cuota 1 Leasing	Rec1 Lea C.EU	5.383,81		5.556,09-
01/09/09	1	32	2	Reclasif. Cuotas Leasing	Cto. Leasing		5.733,88	11.289,97-
31/12/09	1	46	2	Input Inter Rec2 Leasing	Cto. Leasing		653,14	11.943,11-
31/12/09	1	66	18	Cierre		11.943,11		0,00



FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 8

Fecha	Dia	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
					Total:	17.326,92	17.326,92	0,00
					Total de cuenta:	17.326,92	17.326,92	0,00
Cuenta: [ 527 INTERESES A C/P DE DEUDAS ENTIDADES CRÉD ]								
527.1	INT. C/P DEUDAS CON CAJA FINANC. MEDIT				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	58	2	Periodif. Int. Cuota1 Prést.			1.171,95	1.171,95-
31/12/09	1	66	19	Cierre		1.171,95		0,00
					Total:	1.171,95	1.171,95	0,00
					Total de cuenta:	1.171,95	1.171,95	0,00
Cuenta: [ 548 IMPOSICIONES A CORTO PLAZO ]								
548	IMPOSICIONES A CORTO PLAZO				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/08/09	1	27	1	Depósito Estrella Bluemoney	Cargo BANCU	6.100,00		6.100,00
31/12/09	1	66	38	Cierre			6.100,00	0,00
					Total:	6.100,00	6.100,00	0,00
548.1	INTERESES A C/P DE DEPÓSITOS BANCARI				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	59	1	Periodif. Inte. Depós. Est. Bluem.		116,66		116,66
31/12/09	1	66	39	Cierre			116,66	0,00
					Total:	116,66	116,66	0,00
					Total de cuenta:	6.216,66	6.216,66	0,00
Cuenta: [ 570 CAJA, EUROS ]								
570	CAJA, EUROS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
30/04/09	1	15	1	Retirada de efectivo linea crédito	Notific. BANCU	3.000,00		3.000,00
01/05/09	1	17	3	Pago Factura 345,09	Factura 345,09		3.000,00	0,00
01/09/09	1	34	1	Retirada de efectivo linea crédito	Notific. BANCU	3.000,00		3.000,00
28/12/09	1	44	5	Pago Retribuc.	Nómina		1.136,74	1.863,26
31/12/09	1	66	40	Cierre			1.863,26	0,00
					Total:	6.000,00	6.000,00	0,00
					Total de cuenta:	6.000,00	6.000,00	0,00
Cuenta: [ 572 BANCOS E INSTIT. DE CRÉDITO C/C VISTA, € ]								
572.1	BANCO BANCUESTA				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/01/09	1	1	2	Apertura	Balance 2008	28.000,00		28.000,00
01/02/09	1	6	2	Pago factura  12	Trasnf. BANCU		4.504,28	23.495,72
10/02/09	1	7	2	Pago Factura Maquin. Espec.  100	Cheque BANC		580,00	22.915,72
01/03/09	1	8	2	Pago Factura Mobi. Ofi. 09/134	Transfe. BANC		2.945,48	19.970,24
01/03/09	1	9	4	Leasing PROTA 43	Tramit. Ct. Lea		500,00	19.470,24
01/03/09	1	10	2	Seguro PROTA 43	Poliza ALLISA		507,86	18.962,38
01/04/09	1	12	2	Pago factura sep-99	Trasnf. BANCU		1.399,08	17.563,30
01/04/09	1	13	2	Pago factura  100	Trasnf. BANCU		6.666,39	10.896,91
01/05/09	1	16	3	Pago 50% WEBMASTER	Cheque BANC		1.186,10	9.710,81
01/06/09	1	18	2	Pago Factura 09/222223	Transfe. BANC		1.186,10	8.524,71
21/06/09	1	20	1	Pago Factura 01.09	Abono BANCU	6.264,00		14.788,71
30/06/09	1	21	3	Dto. pronto pago	Adeudo BANC		62,46	14.726,25
01/07/09	1	23	1	Préstamo CAJA MEDIT.	Abono/Cargo C	27.000,00		41.726,25
31/07/09	1	25	2	Pago Factura 345,09	Adeudo BANC		11.152,00	30.574,25
01/08/09	1	26	2	Compra acciones	Cargo BANCU		15.958,00	14.616,25
01/08/09	1	27	2	Depósito Estrella Bluemoney	Cargo BANCU		6.100,00	8.516,25
01/09/09	1	31	4	Pago Cuota 1 Leasing	Rec1 Lea C.EU		7.581,53	934,72
31/10/09	1	38	1	Descuento de efectos	Abono BANCU	19.300,00		20.234,72
15/11/09	1	39	2	Pago Factura 389,09	Adeudo BANC		10.000,00	10.234,72



FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 9

Fecha	Día	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
31/12/09	1	66	41	Cierre			10.234,72	0,00
						Total:	80.564,00	80.564,00
						Total de cuenta:	80.564,00	80.564,00
Cuenta: [ 600 COMPRAS DE MERCADERÍAS ]								
600	COMPRAS DE MERCADERÍAS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/05/09	1	17	1	Compra mercaderías	Factura 345,09	12.200,00		12.200,00
15/08/09	1	30	1	Compra mercaderías	Factura 389,09	11.400,00		23.600,00
31/12/09	1	65	6	Regularizac. Gastos e Ingresos			23.600,00	0,00
						Total:	23.600,00	23.600,00
						Total de cuenta:	23.600,00	23.600,00
Cuenta: [ 609 RAPPELS POR COMPRAS ]								
609	RAPPELS POR COMPRAS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
30/11/09	1	40	2	Rappel sobre compras	Factura 12,00		200,00	200,00-
31/12/09	1	65	1	Regularizac. Gastos e Ingresos		200,00		0,00
						Total:	200,00	200,00
						Total de cuenta:	200,00	200,00
Cuenta: [ 610 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS ]								
610	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCADE				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	61	2	Regularización de existencias	Inventario		7.930,00	7.930,00-
31/12/09	1	65	2	Regularizac. Gastos e Ingresos		7.930,00		0,00
						Total:	7.930,00	7.930,00
						Total de cuenta:	7.930,00	7.930,00
Cuenta: [ 625 PRIMAS DE SEGUROS ]								
625	PRIMAS DE SEGUROS				Anterior:	0,00	0,00	0,00
01/03/09	1	10	1	Seguro PROTA 43	Poliza ALLISA	507,86		507,86
31/12/09	1	45	2	Periodificación Prima Seguro	Poliza ALLISA		84,64	423,22
31/12/09	1	65	7	Regularizac. Gastos e Ingresos			423,22	0,00
						Total:	507,86	507,86
						Total de cuenta:	507,86	507,86
Cuenta: [ 626 SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES ]								
626	SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES				Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/10/09	1	38	2	Gastos Dto. de efectos	Abono BANCU	20,00		20,00
31/12/09	1	65	8	Regularizac. Gastos e Ingresos			20,00	0,00
						Total:	20,00	20,00
						Total de cuenta:	20,00	20,00
Cuenta: [ 628 SUMINISTROS ]								
628.1	TELÉFONO				Anterior:	0,00	0,00	0,00
20/12/09	1	42	1	Factura de teléfono	Factura telef.	172,00		172,00
31/12/09	1	65	9	Regularizac. Gastos e Ingresos			172,00	0,00



FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 11

Fecha	Día	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
681.1				AMORTIZACIÓN DE CONSTRUCCIONES	Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	47	1	AMORTIZACION NAVE INDUSTRIAL		18.000,00		18.000,00
31/12/09	1	65	16	Regularizac. Gastos e Ingresos			18.000,00	0,00
						Total:	18.000,00	0,00
681.3				AMORTIZACIÓN DE MAQUINARIA	Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	50	1	AMORTIZACION MÁQUINA 33/4444		572,63		572,63
31/12/09	1	65	17	Regularizac. Gastos e Ingresos			572,63	0,00
						Total:	572,63	0,00
681.6				AMORTIZACIÓN DE MOBILIARIO	Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	48	1	AMORTIZACION MOBILIARIO DE OFIC		170,20		170,20
31/12/09	1	65	18	Regularizac. Gastos e Ingresos			170,20	0,00
						Total:	170,20	0,00
681.7				AMORT. DE EQUIPOS PARA PROC INFORM	Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	51	1	AMORTIZACION ORDENADOR COMP		103,08		103,08
31/12/09	1	52	1	AMORTIZACIÓN BROTHER FAX		8,07		111,15
31/12/09	1	53	1	AMORTIZACION ESCÁNER HP		11,50		122,65
31/12/09	1	54	1	AMORTIZACION IMPRESORA CANON		9,79		132,44
31/12/09	1	55	1	AMORTIZACION TELÉFONOS INALÁM		5,75		138,19
31/12/09	1	65	19	Regularizac. Gastos e Ingresos			138,19	0,00
						Total:	138,19	0,00
681.8				AMORTIZACIÓN DE ELEMENTOS DE TRANS	Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	57	1	AMORTIZACION FURGONETA PROTA		3.802,08		3.802,08
31/12/09	1	65	20	Regularizac. Gastos e Ingresos			3.802,08	0,00
						Total:	3.802,08	0,00
681.9				AMORTIZACIÓN DE OTRO INMOVILIZADO	Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	49	1	AMORTIZACION MARQUESINA Y RÓT		388,30		388,30
31/12/09	1	65	21	Regularizac. Gastos e Ingresos			388,30	0,00
						Total:	388,30	0,00
						Total de cuenta:	23.071,40	0,00
Cuenta: [ 700 VENTAS DE MERCADERÍAS ]								
700				VENTAS DE MERCADERÍAS	Anterior:	0,00	0,00	0,00
05/06/09	1	19	2	Venta mercaderías	Factura 01.09		5.400,00	5.400,00-
01/08/09	1	28	2	Venta mercaderías	Factura 02.09		5.000,00	10.400,00-
01/09/09	1	33	2	Venta mercaderías	Factura 03.09		12.000,00	22.400,00-
31/12/09	1	65	3	Regularizac. Gastos e Ingresos		22.400,00		0,00
						Total:	22.400,00	0,00
						Total de cuenta:	22.400,00	0,00
Cuenta: [ 706 DESCUENTOS SOBRE VENTAS POR PRONTO PAGO ]								
706				DESCUENTOS SOBRE VENTAS POR PRONT	Anterior:	0,00	0,00	0,00
30/06/09	1	21	1	Dto. pronto pago	Adeudo BANC	53,84		53,84
31/12/09	1	65	22	Regularizac. Gastos e Ingresos			53,84	0,00
						Total:	53,84	0,00

FES S.A.  
 Extracto de movimientos  
 Movimientos desde el día 01/01/2009 hasta el 31/12/2009 (Euros)

Pág. 12

Fecha	Día	Asto.	Ord	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
-----					Total de cuenta:	53,84	53,84	0,00
Cuenta: [ 769 OTROS INGRESOS FINANCIEROS ]								
769				OTROS INGRESOS FINANCIEROS	Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	59	2	Periodif. Inte. Depós. Est. Bluem.			116,66	116,66-
31/12/09	1	65	4	Regularizac. Gastos e Ingresos		116,66		0,00
-----					Total:	116,66	116,66	0,00
-----					Total de cuenta:	116,66	116,66	0,00
Cuenta: [ 800 PÉRDIDAS ACT. FINANCIEROS DISP. VENTA ]								
800				PÉRDIDAS ACT. FINANCIEROS DISP. VENTA	Anterior:	0,00	0,00	0,00
31/12/09	1	62	1	Valorac. de activos disp. venta	Prensa	2.558,00		2.558,00
31/12/09	1	64	2	Cancelación ctas. Patrim.			2.558,00	0,00
-----					Total:	2.558,00	2.558,00	0,00
-----					Total de cuenta:	2.558,00	2.558,00	0,00

# **CUENTAS ANUALES**

**FES S.A.**

**EJERCICIO 2009**

# **BALANCE DE SITUACIÓN**

**FES S.A.**

EJERCICIO 2009.

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2009

Nº CUENTAS	ACTIVO	2009
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	402.489'94 €
	<b>I. Inmovilizado intangible.</b>	<b>1.772'34 €</b>
	1. Desarrollo.	
	2. Concesiones.	
	3. Patentes, licencias, marcas y similares.	
	4. Fondo de comercio.	
	5. Aplicaciones informáticas.	
	6. Otro inmovilizado intangible.	1.772'34 €
206,280	<b>II. Inmovilizado material.</b>	<b>387.317'60 €</b>
	1. Terrenos y construcciones.	342.000'00 €
211,281	2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.	45.317'60 €
213,216,217,218,219,281	3. Inmovilizado en curso y anticipos.	
	<b>III. Inversiones inmobiliarias.</b>	
	1. Terrenos.	
	2. Construcciones.	
	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b>	
	1. Instrumentos de patrimonio.	
	2. Créditos a empresas.	
	3. Valores representativos de deuda.	
	4. Derivados.	
	5. Otros activos financieros.	
	<b>V. Inversiones financieras a largo plazo.</b>	<b>13.400'00 €</b>
250	1. Instrumentos de patrimonio.	13.400'00 €
	2. Créditos a terceros	
	3. Valores representativos de deuda	
	4. Derivados.	
	5. Otros activos financieros.	
	<b>VI. Activos por impuesto diferido.</b>	

Nº CUENTAS	ACTIVO	2009
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>30.226'18 €</b>
	<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.</b>	
	<b>II. Existencias.</b>	<b>7.930'00 €</b>
300	1. Comerciales. 2. Materias primas y otros aprovisionamientos. 3. Productos en curso. 4. Productos terminados. 5. Subproductos, residuos y materiales recuperados. 6. Anticipos a proveedores	7.930'00 €
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.</b>	<b>3.896'90 €</b>
47'00	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. 2. Clientes, empresas del grupo y asociadas. 3. Deudores varios. 4. Personal. 5. Activos por impuesto corriente. 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas. 7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	3.896'90 €
	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociado a c/p</b>	
	1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros.	
	<b>V. Inversiones financieras a corto plazo.</b>	<b>6.216'66 €</b>
	1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros.	
548		6.216'66 €
480		<b>84'64 €</b>
	<b>VI. Periodificaciones a corto plazo.</b>	
570,572	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</b>	<b>12.097'98 €</b>
	1. Tesorería. 2. Otros activos líquidos equivalentes.	12.097'98 €
<b>ACTIVO TOTAL (A+B)</b>		<b>432.716'12 €</b>



Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2009
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>362.533'10 €</b>
	<b>A-1) Fondos propios.</b>	<b>365.091'10 €</b>
100	<b>I. Capital.</b> 1. Capital escriturado. 2. Capital no exigido. <b>II. Prima de emisión.</b> <b>III. Reservas.</b> 1. Legal y estatutarias. 2. Otras reservas. <b>IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias.</b> <b>V. Resultados de ejercicios anteriores.</b>	390.000'00 € 390.000'00 €
121	1. Remanente. 2. Resultados negativos de ejercicios anteriores. <b>VI. Otras aportaciones de socios.</b> <b>VII. Resultado del ejercicio.</b> <b>VIII. Dividendo a cuenta.</b> <b>IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.</b>	(2.000'00 €) (2.000'00 €)
129		<b>(22.908'90 €)</b>
133	<b>A-2) Ajustes por cambios de valor.</b> I. Activos financieros disponibles para la venta II. Operaciones de cobertura. III. Otros.	<b>(2.558'00 €)</b> <b>(2.558'00 €)</b>
	<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b>	

Nº Cuentas	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2009
	B) PASIVO NO CORRIENTE	38.064'21 €
	I. Provisiones a largo plazo. 1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal. 2. Actuaciones medioambientales. 3. Provisiones por reestructuración. 4. Otras provisiones.	
170 174	II Deudas a largo plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros.	38.064'21 € 18.737'99 € 19.326'22 €
	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	
	IV. Pasivos por impuesto diferido.	
	V. Periodificaciones a largo plazo.	
	C) PASIVO CORRIENTE	32.118'81 €
	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.	
	II. Provisiones a corto plazo.	
520, 527 524	III. Deudas a corto plazo. 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros.	27.558'88 € 15.615'77 € 11.943'11 €
	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	
400 410	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas. 3. Acreedores varios. 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago). 5. Pasivos por impuesto corriente. 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas. 7. Anticipos de clientes.	4.559'93 € 2.992'00 € 1.081'12 €
4750, 476	VI. Periodificaciones a corto plazo.	486'81 €
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	432.716'12 €

# **CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**FES S.A.**

**EJERCICIO 2009.**

Nº CUENTAS	2009
700,(706)	22.346'16 € 22.346'16 €
600, 609, 610	(15.470'00 €) (15.470'00 €)
640 642	(1.623'55 €) (1.240'30 €) (383'25 €)
625, 626, 628	(1.375'22 €) (1.375'22 €)
680, 681	(23.344'06 €)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	
12. Ingresos financieros.	(19.466'67 €)
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.	116'66 €
a1) En empresas del grupo y asociadas.	
a2) En terceros.	116'66 €
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.	
b1) De empresas del grupo y asociadas.	
b2) De terceros.	116'66 €
13. Gastos financieros.	(3.558'89 €)
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.	
b) Por deudas con terceros.	(3.558'89 €)
c) Por actualización de provisiones	(3.558'89 €)
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	
a) Cartera de negociación y otros.	
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.	
15. Diferencias de cambio.	
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	
a) Deterioros y pérdidas.	
b) Resultados por enajenaciones y otras.	
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	(3.442'23 €)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	(22.908'90 €)
17. Impuestos sobre beneficios.	
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)	(22.908'90 €)
B) OPERACIONES INTERRUPTIDAS	
18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.	
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)	(22.908'90 €)

# **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**FES S.A.**

**EJERCICIO 2009.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2009**

**A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

	<b>2009</b>
<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	(22.908'90)
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>	
I. Por valoración instrumentos financieros.	
1. Activos financieros disponibles para la venta.	(2.558)
2. Otros ingresos/gastos.	
II. Por coberturas de flujos de efectivo.	
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.	
V. Efecto impositivo.	
<b>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)</b>	(2.558)
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	
VI. Por valoración de instrumentos financieros.	
1. Activos financieros disponibles para la venta.	
2. Otros ingresos/gastos.	
VII. Por coberturas de flujos de efectivo.	
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	
IX. Efecto impositivo.	
<b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)</b>	
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b>	(25.466'90)

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido											
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007</b>													
I. Ajustes por cambios de criterio 2007 y anteriores.													
II. Ajustes por errores 2007 y anteriores.													
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008</b>													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. ( - ) Reducciones de capital.													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. ( - ) Distribución de dividendos.													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008</b>	390.000							(2.000)					388.000
I. Ajustes por cambios de criterio 2008.													
II. Ajustes por errores 2008.													
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2009</b>	390.000					(2.000)		(22.908'90)			(2.558)		388.000
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													(25.466'90)
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. Reducciones de capital.													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. ( - ) Distribución de dividendos.													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2009</b>	390.000					(2.000)		(22.908'90)			(2.558)		362.533'10

# **MEMORIA**

**FES S.A.**

**EJERCICIO 2009.**



**Memoria abreviada 2009****1. Actividad de la empresa**

**Denominación social:** FES S.A.

**Fecha de constitución:** 31 de Diciembre del 2008

**Código de Identificación Fiscal:** A37222222

**Domicilio social:** Campus Miguel de Unamuno. Salamanca.

**Forma legal de empresa:** Sociedad Anónima.

**Actividad principal:** La sociedad tiene por objeto social la actividad de comercialización de regalos de empresas, en particular la composición y venta de cestas con diversos productos.

**2. Bases de presentación de las cuentas anuales****1. Imagen fiel**

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia de contabilidad, con objeto de reflejar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

No existe ninguna razón excepcional por la que para mostrar la imagen fiel, haya habido que incumplir alguna disposición legal en materia contable.

Tampoco existe ninguna información complementaria, que resulte necesario incluir, ya que la aplicación de las disposiciones legales en materia de contabilidad y los principios contables generalmente aceptados, son suficientes para mostrar la imagen fiel de la empresa.

**2. Principios contables no obligatorios aplicados****3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre**

No existen cambios en ninguna estimación contable que sea significativa ni que afecte al ejercicio actual.

No se es consciente de la existencia de ninguna incertidumbre importante que pueda aportar dudas significativas sobre el futuro de la funcionalidad de la empresa.

**4. Comparación de la información**

No existen razones excepcionales que justifiquen la modificación de la estructura del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio anterior. Se permite en consecuencia la comparación de las cuentas de ambos ejercicios.

**5. Elementos recogidos en varias partidas**

La sociedad no posee al cierre del ejercicio elementos patrimoniales que se hallen recogidos en más de una partida en el balance.

**6. Cambios en criterios contables**

No han existido ajustes por cambio de criterios durante el ejercicio.

## Memoria abreviada 2009

**7. Corrección de errores**

No ha existido ninguna corrección de errores durante el ejercicio.

**3. Aplicación de resultados**

Los administradores de la Sociedad propondrán a la Junta General de Accionistas para su aprobación la distribución de resultados que se indica a continuación:

**(Resultado del ejercicio con Ganancias)**

Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00 €
Remanente	0,00 €
Reservas voluntarias	0,00 €
Otras reservas de libre disposición	0,00 €
Distribución	
A reserva legal	0,00 €
A reserva por fondo de comercio	0,00 €
A reservas especiales	0,00 €
A reservas voluntarias	0,00 €
A dividendos	0,00 €
A compensación de pérdidas de ejerc. anteriores	0,00 €

**(Resultado del ejercicio con Pérdidas)**

Base de reparto	
Pérdidas y ganancias, neto de impuestos	<b>22.908,90 €</b>
Distribución	
A Resultados negativos del ejercicio	<b>22.908,90 €</b>

La distribución prevista en el reparto de los resultados del ejercicio cumple con los requisitos y limitaciones establecidos en los estatutos de la Sociedad y en la normativa legal.

**4. Normas de registro y valoración****1. Inmovilizado intangible**

La sociedad posee al cierre del ejercicio una página web como único inmovilizado intangible, conforme a la aplicación de la norma de registro y valoración 5ª.1.

Si bien la norma de registro y valoración 6ª e) especifica que el coste de mantenimiento de una página web no se puede contabilizar como mayor valor del

## Memoria abreviada 2009

elemento, en nuestro caso desconocemos dicho coste, por lo que se ha incluido en el precio de adquisición el total del importe facturado sin incluir el IVA.

La dotación anual a la amortización se calcula por el método lineal en función de la vida útil estimada, la cual es de 5 años.

## 2. Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se encuentran valorados a su precio de adquisición, esto es, el importe facturado sin incluir el IVA más todos los gastos adicionales necesarios que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, sin incluir gastos financieros. Así el precio de adquisición del mobiliario de oficina incluye el importe de la factura, sin el IVA, más los 100 € del envío y la tramitación; en la adquisición de la marquesina y el rótulo luminoso, se han incluido en el precio de adquisición los 463,00 € del montaje; en la adquisición de la maquinaria se han incluido en el precio de adquisición los 500,00 € de la instalación y el montaje; y en el precio de adquisición de la furgoneta, se han incluido, y por tanto como mayor valor del bien, los 500 € en concepto de la tramitación del alta del vehículo.

La dotación anual a la amortización se calcula por el método lineal en función de la vida útil estimada de los diferentes bienes y el momento de su adquisición por parte de la empresa a efectos de la imputación al ejercicio (así, por ejemplo, en el caso de la maquinaria, la cuota de amortización anual es de 6.246,89/10, pero al finalizar el ejercicio se ha contabilizado  $6.246,89/10 \times 11/12$  al adquirirse el 01/02/09).

La vida útil estimada para los diferentes bienes es la que sigue:

Años de vida estimados	
Edificios y otras construcciones	20
Maquinaria	10
Elementos de transporte	8
Mobiliario	15
Ordenadores y demás equipos	8
Otro inmovilizado material	10

### Criterio de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar:

Conforme a lo establecido la norma de registro y valoración 8ª 1.2. se ha contabilizado como arrendamiento financiero el contrato firmado con CAJA EUROPEA el 1 de Marzo del 2009 dado que el Valor Neto Contable al final del mismo  $[VNC_{12} = 36500 - (3 \times 36500/8) = 22.812,5 \text{ €}]$  es superior a la opción de compra (1.000 €), por lo que no existen dudas de que ésta se realice.

A la formalización del contrato el 01/03/09 se ha contabilizado como "acreedores por arrendamiento financiero a c.p." las dos primeras cuotas del contrato de

## Memoria abreviada 2009

leasing (vencimientos de 01-09-09 y 01-03-10) y el resto de cuotas como "acreedores por arrendamiento financiero a l.p."

Se han periodificado los intereses devengados en el ejercicio correspondientes a la cuota de vencimiento 01-03-10 ( $979,71\text{€} \times 4/6 = 653,14\text{€}$ ).

Se han reclasificado al final del ejercicio las cuotas de leasing, pasando de largo a corto plazo la cuota correspondiente (cuota de vencimiento de 01-09-10).

### 3. Inversiones inmobiliarias

La sociedad carece de Terrenos y Bienes Naturales y Construcciones consideradas como inversiones inmobiliarias, en cuanto los registrados se poseen para su uso dentro de la actividad de la empresa (suministro de bienes y servicios) y no para obtener rentas o plusvalías.

### 4. Permutas

La sociedad no posee al cierre del ejercicio ninguna permuta.

### 5. Instrumentos financieros

Los criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos y pasivos financieros, los criterios empleados para la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros y los criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor, son los siguientes:

#### ACTIVOS FINANCIEROS

##### ACCIONES:

La sociedad adquirió 2.000 títulos de CAMPOFRIO con fecha 01-08-09 a un precio de compra de 7,90 € por título. Dado que la empresa desconoce el uso futuro que hará de estas acciones, han sido clasificadas como *activos financieros disponibles para la venta*.

Conforme a la norma de registro y valoración 9ª 2.6.1, las acciones se han contabilizado por su valor razonable:

*Importe contraprestación* ( $2000 \times 7,90 = 15.800$ ) + *Gastos operación* ( $1\% \times 15.800 = 158$ ) = 15.958 €

El valor razonable de las acciones a final de ejercicio (valor de cotización) es menor que su valor contable.

*Valor razonable a 31-12-09* = nº títulos x valor cotización =  $2.000 \times 6,70 = 13.400\text{€}$

*Valor contable* = 15.958 €

*Valor razonable a 31-12-09 - Valor contable* = 2.558 €

No consideramos que exista deterioro de valor en cuanto no se ha producido una disminución del valor de las acciones conforme a lo establecido en la norma 9ª de valoración 2.6.3 (caída de un 40% de la cotización no recuperada en año y medio).

## Memoria abreviada 2009

Se ha procedido, pues, al ajuste de valoración de las acciones conforme a lo establecido la norma 9ª de valoración 2.6.2 registrando el cambio producido en el valor razonable directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo cause baja o se deteriore, momento en que el importe así reconocido se imputaría, en su caso, a pérdidas y ganancias.

## DEPÓSITO BANCARIO:

Con fecha 01/08/09, la sociedad ha contratado un "Depósito Estrella Bluemoney" por importe de 6.000 €, con unos gastos de estudio de 100 €.

Este depósito es un activo financiero, considerado como una *inversión mantenida hasta el vencimiento* por ser a seis meses e indisponible durante estos.

Conforme a la norma de registro y valoración 9ª 2.2.1., la valoración inicial (valor contable) se corresponde con el valor razonable, que es:

$$VC = \text{Importe contraprestación (6.000 €)} + \text{Gastos transacción atribuibles (100 €)} = 6.100 \text{ €}^{(*)}$$

(\*) Importe Efectivo utilizado para el cálculo del TIE.

Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdidas y Ganancias aplicando el método del TIE (norma 9ª de valoración 2.2.2.):

- Cálculo del TIE semestral

$$6.100 = 6.240 / (1+i); \text{ de donde, despejando: } i = 2,295 \%$$

- Tabla del Coste Amortizado (usando del TIE)

FECHA	COBRO	INTERESES	DEVOLUCIÓN	COSTE AMORTIZADO
01/08/09	---	---	---	6.100 €
01/02/09	6.240 €	140 €	6.100 €	0

A fecha 31/12/09, se ha procedido a la periodificación de los intereses devengados y no vencidos del depósito ( $140 \times 5/6 = 116,66 \text{ €}$ ). Estos intereses se han contabilizado en la cuenta 548.1 conforme a lo establecido en el segundo párrafo de la definición de la cuenta 548: "También se incluirán, con el debido desarrollo en cuentas de cuatro cifras los intereses a cobrar, con vencimiento no superior a un año..."

PASIVOS FINANCIEROS

## CONTRATO DE LÍNEA DE CRÉDITO:

La sociedad formalizó, con fecha 01/03/09, un contrato de línea de crédito (N 33987990, cuenta 2104 0256 34563456) por importe de 12.000 €. El tipo de interés recogido en contrato es del 6% y se liquida trimestralmente contra la propia línea.

No se ha realizado asiento contable alguno hasta la primera disposición conforme a lo establecido en el Plan General Contable (cuenta 520.1.).

Se han contabilizado las cantidades dispuestas de la póliza de crédito (disposiciones en efectivo de fechas 30/04/09 y 01/09/09, en ambos casos por valor de 3.000 €).

## Memoria abreviada 2009

Los intereses que produce la línea solo se generan a partir de la primera retirada de efectivo, por lo que en el primer trimestre del año natural no hay asiento alguno relacionado con los intereses.

Las cantidades referidas a los intereses de la línea corresponden a los siguientes cálculos:

$$30/06/09: 3.000 \times 6\% \times 2/12^{(1)} = 30 \text{ €} \quad (1) \text{ (meses de mayo y junio)}$$

$$30/09/09: [(3.000 + 30) \times 6\% \times 3/12^{(2)}] + 3.000 \times 6\% \times 1/12^{(3)} = 60,45 \text{ €}$$

<sup>(2)</sup> (meses de julio, agosto y septiembre)

<sup>(3)</sup> (mes de septiembre)

31/12/09: el saldo dispuesto al inicio del último trimestre se cifraba en 6.090,45 €. Al no haber más disposiciones en el último trimestre los intereses generados se han determinado como sigue:  $6.090,45 \times 6\% \times 3/12 = 91,36 \text{ €}$ .

El saldo de la cuenta de crédito a final del ejercicio se cifra en 6.181,81 €.

## CONTRATO DE PRÉSTAMO:

La sociedad formalizó con fecha 01/07/09 un contrato de préstamo (N 09000354) por importe de 30.000 €.

Conforme a la norma de registro y valoración 9ª 3.1.1., el valor contable del préstamo será el de su valor razonable, que resulta de ajustar al valor razonable de la contraprestación (importe de la concesión) los costes de transacción atribuibles (gastos de estudio y comisiones notariales).

$$VC = 30.000 - 3.000 = 27.000 \text{ €}^{(*)}$$

<sup>(\*)</sup> Importe Efectivo que nos servirá para el cálculo del TIE.

Considerando que la duración del préstamo es de 3 años, con un tipo de interés del contrato del 3% anual y con pagos anuales todos los 30/06, los flujos de efectivo se determinan como sigue:

$$30.000 = [Q / (1+0,03)] + [Q / (1+0,03)^2] + [Q / (1+0,03)^3],$$

de donde,  $Q = 10.605,91 \text{ €}$

Por tanto, la tabla pactada por la empresa con el banco (en €), es la siguiente:

FECHA	CUOTA	INTERESES	AMORTIZACIÓN	CAPITAL PENDIENTE
01/07/09	---	---	---	30.000,00
01/07/10	10.605,91	900,00	9.705,91	20.294,09
01/07/11	10.605,91	608,82	9.997,09	10.297,00
01/07/12	10.605,91	308,91	10.297,00	0,00

No obstante, a efectos contables, y en base a la norma de valoración 9ª 3.1.2., la valoración posterior se ha realizado según su coste amortizado, contabilizándose los intereses devengados en la cuenta de Pérdidas y Ganancias aplicando el método del Tipo de Interés Efectivo:

## Memoria abreviada 2009

- Cálculo de la Tasa de Interés Efectivo (i)

$$27.000 = [10.605,91 / (1+i)] + [10.605,91 / (1+i)^2] + [10.605,91 / (1+i)^3]$$

De donde, despejando:  $i = 8,6811 \%$

- Tabla del Coste Amortizado (usando del TIE)

FECHA	CUOTA	INTERESES	AMORTIZACIÓN	COSTE AMORTIZADO
01/07/09	---	---	---	27.000,00
01/07/10	10.605,91	2.343,90	8.262,01	18.737,99
01/07/11	10.605,91	1.626,66	8.979,25	9.758,74
01/07/12	10.605,91	847,17	9.758,74	0.00

A fecha 31/12/09, se ha procedido a la periodificación de los intereses devengados y no vencidos del préstamo:  $2.343,90/12 \times 6 = 1.171,95 \text{ €}$

## 6. Existencias

Las existencias se han contabilizado mediante el sistema especulativo por cuenta desdoblada. En consecuencia, con fecha 31/12/09 se he llevado a cabo la regularización de existencias, mediante un único asiento, al carecer la sociedad de existencias iniciales.

Los bienes comprendidos en las existencias se valoran al precio de adquisición.

No poseemos datos para realizar el análisis de un posible deterioro. No obstante comentar que cuando el valor de mercado es inferior al precio de adquisición y la depreciación es irreversible, se tiene en cuenta esta circunstancia al valorar las existencias. A este efecto se considera valor de mercado el valor de realización.

## 7. Transacciones en moneda extranjera

No han existido en el ejercicio operaciones comerciales que hayan dado origen a transacciones en moneda extranjera.

## 8. Impuestos sobre beneficios

No existen diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal. Al haberse obtenido pérdidas no se determina impuesto sobre beneficios, compensándose la pérdida en ejercicios posteriores.

## 9. Ingresos y gastos

Siguiendo el principio de prudencia, la Sociedad únicamente ha contabilizado los ingresos realizados a la fecha del cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas, aún eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidas.

Los ingresos y gastos de la Sociedad se reconocen en función del criterio de devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los



## Memoria abreviada 2009

mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de los mismos.

**10. Provisiones y contingencias**

La sociedad no ha dotado provisiones en el ejercicio en ningún sentido.

**11. Registro de gastos de personal**

La empresa no utiliza ningún criterio especial para el registro de los gastos de personal en general, ni en particular, referidos a los compromisos por pensiones.

**12. Subvenciones, donaciones y legados.**

La Sociedad no posee al cierre del ejercicio ninguna subvención al capital, concedida tanto por las Administraciones Públicas como por empresas o particulares.

**13. Combinaciones de negocios.**

La Sociedad no ha participado en ninguna combinación de negocios.

**14. Negocios conjuntos**

La Sociedad no participa en ningún negocio conjunto.

**15. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.**

La Sociedad no ha realizado transacciones con partes vinculadas.

**5. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias.****1. Análisis del movimiento**

El movimiento de las diferentes cuentas de Inmovilizado Material e Inmaterial durante el ejercicio ha sido el siguiente:

Inmovilizado	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	S. Final
Aplicaciones Inf.	0,00 €	2.045,00 €	0,00 €	2.045,00 €
Construcciones	360.000,00 €	0,00 €	0,00 €	360.000,00 €
Maquinaria	0,00 €	6.246,89 €	0,00 €	6.246,89 €
Mobiliario	0,00 €	2.553,00 €	0,00 €	2.553,00 €
Equi. Proc. Informac.	0,00 €	1.206,11 €	0,00 €	1.206,11 €
Elem. Transp.	0,00 €	36.500,00 €	0,00 €	36.500,00 €
Otro Inmov. Mat.	0,00 €	3.883,00 €	0,00 €	3.883,00 €
<b>TOTAL:</b>	360.000,00 €	52.434,00 €	0,00 €	412.434,00 €



## Memoria abreviada 2009

**2. Arrendamientos financieros**

De acuerdo a las condiciones del contrato firmado con CAJA EUROPEA el 1 de Marzo del 2009 precisamos las informaciones requeridas por el PGC:

Coste del bien en origen: la furgoneta adquirida mediante la operación de leasing se ha contabilizado por 36.500 € (menor valor entre el valor razonable del bien y el valor actual al inicio del arrendamiento de los flujos de efectivo a pagar, incluyendo la opción de compra y los gastos de tramitación del alta del vehículo - 500 €-, siendo el tipo de interés el implícito en el contrato -3,199976%-).

Duración del contrato/años transcurridos: el contrato se estableció por un plazo de tres años (vencimiento el 01 de marzo de 2012), habiendo transcurrido a final del ejercicio 10 meses de vigencia del contrato.

Cuotas satisfechas/cuotas pendientes: se ha satisfecho en el ejercicio una cuota correspondiente al vencimiento de 01-09-09 por importe de 7.581,53 € (importe de la cuota bruta comprensiva de capital, intereses e IVA), quedando pendientes cinco cuotas con vencimientos semestrales siendo el primero el 10-03-10 y el último el 01-03-12.

Valor de la opción de compra: la opción de compra se ejercita al término del contrato (01-03-12), siendo de un valor de 1.000 € más IVA, lo que determina una cuota bruta por dicho concepto de 1.160 €.

**6. Activos financieros****1. Valores**

Atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración 9ª las clases de activos financieros definidas por la empresa son:

Clases  Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo						Total	
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deudas		Créditos Derivados Otros		Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deudas		Créditos Derivados Otros			
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Activos a valor razonable con cambios en PyG														
Inversiones mantenidas hasta el vto.									6.216,66	0,00			6.216,66	0,00
Préstamos y partidas a cobrar														
Activos disponibles para la venta	13.400,00	0,00											13.400,00	0,00
Derivados de cobertura														
Total	13.400,00	0,00							6.216,66	0,00			19.616,66	0,00

**2. Análisis del movimiento de las cuentas correctoras**

No han existido pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

## Memoria abreviada 2009

**3. Valor razonable**

Las acciones de CAMPOFRIO clasificadas como *activos financieros disponibles para la venta* se contabilizaron por su valor razonable tomando como referencia el precio de cotización (norma de registro y valoración 9ª 2.6.1).

Al final del ejercicio el valor razonable de las acciones (valor de cotización) es menor que su valor contable, no existiendo deterioro conforme a la norma 9ª de valoración 2.6.3, procediéndose en consecuencia al ajuste de valoración de las acciones conforme a lo establecido la norma 9ª de valoración 2.6.2 registrando el cambio producido en el valor razonable directamente en el patrimonio neto, sin incidencia en pérdidas y ganancias.

El "*Depósito Estrella Bluemoney*" se ha contabilizado por su valor razonable conforme a la norma de registro y valoración 9ª 2.2.1.

**4. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas.****7. Pasivos financieros****1. Valores**

Atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración 9ª las clases de pasivos financieros definidas por la empresa son:

<div>Clases</div> <div>Categorías</div>	Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo						Total	
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados. Otros		Deudas con entidades de crédito		Obligaci. y otros valores negocia.		Derivados. Otros			
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Pasivos financieros a coste amort.	38.064,21 <sup>(1)</sup>	0,00					27.558,88 <sup>(2)</sup>	0,00			4.559,93 <sup>(3)</sup>	0,00	70.183,02	0,00
Pasivos financ. mant. para negoc.														
Otros														
Total	38.064,21	0,00					27.558,88	0,00			4.559,93	0,00	70.183,02	0,00

(1) cuentas 170 y 174.

(2) cuentas 520, 524 y 527.

(3) cuentas 400, 410, 4751 y 476.

**2. Otras informaciones**

- a) El importe de las deudas que vencen en los cinco años siguientes al cierre del ejercicio es el siguiente para cada una de las partidas recogidas en el balance abreviado:

**Memoria abreviada 2009****Ejercicio 2010:****Deudas con entidades de crédito:**

Línea de cuenta de crédito: formalizada por 12.000 € y saldo dispuesto al cierre de 6.181,81 € y cuota del préstamo por capital 8.262,01 € (total cuota 10.605,91 €) con intereses devengados y no vencidos por 1.171,95 €.

**Acreedores por arrendamiento financiero:**

Cuotas por capital 11.289,97 € (total cuotas brutas por 15.163,06 €) con intereses generados y no vencidos por 653,14 €.

**Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:**

Proveedores por 2.992,00 €, acreedores varios por 1.081,12 € y otras deudas con la AA P por 486,81 €.

**Ejercicio 2011:****Deudas con entidades de crédito:**

Cuota del préstamo por capital 8.979,25 € (total cuota 10.605,91 €).

**Acreedores por arrendamiento financiero:**

Cuotas por capital 12.024,09 € (total cuotas brutas por 15.163,06 €).

**Ejercicio 2012:****Deudas con entidades de crédito:**

Cuota del préstamo por capital 9.758,74 € (total cuota 10.605,91 €).

**Acreedores por arrendamiento financiero:**

Cuota por capital 6.302,13 € (total cuota bruta por 7.581,53 €).

Opción de compra establecida en un valor residual de 1.000 € (importe bruto incluido impuestos de 1.160 €).

b) Ninguna de las deudas de la sociedad se ha formalizado con garantía real.

c) La sociedad formalizó, con fecha 01/03/09, un contrato de línea de crédito (N 33987990, cuenta 2104 0256 34563456) por importe de 12.000 € estando dispuesta en 6.181,81 €.

**3. Préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio**

No se han producido impagos en las operaciones de préstamo que mantiene la sociedad.

**8. Fondos propios****1. Valores****2. Restricción de la disponibilidad****3. Número, valor y precio**

## Memoria abreviada 2009

**9. Situación fiscal****1. Impuestos sobre beneficios.**

Base imponible negativa a compensar fiscalmente en ejercicios posteriores. Sin incentivos fiscales aplicados en el ejercicio.

**2. Otros tributos.**

Contingencia de carácter fiscal: están pendientes de comprobación fiscal los ejercicios 2008 y 2009.

**10. Ingresos y gastos****1. Desglose**

Compras / Variación de existencias

<b>Consumo de materias primas y otras materias consumibles:</b>	<b>Nacionales</b>	<b>Adquisic. Intracomunitarias</b>	<b>Importaciones</b>
Variación de existencias	-7.930,00 €	0 €	0 €
Compras de mercaderías	23.600,00 €	0 €	0 €
Compras de materias primas	0,00 €	0 €	0 €
Compras de otras materias consumibles	0,00 €	0 €	0 €
<b>TOTAL</b>	<b>15.670,00 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

Desglose de Cargas Sociales:

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
642 – Seg. Soc. a cargo de la empresa	383,25 €
643 – Aport. a sistemas complem. de pensiones	0,00 €
649 – Otros gastos sociales	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>383,25 €</b>

Otros gastos de explotación.

<b>Otros gastos de explotación</b>	<b>Saldo</b>
Servicios exteriores	1.375,22 €
Tributos	0,00 €
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	0,00 €
Otros gastos de gestión corriente	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>1.375,22 €</b>

## Memoria abreviada 2009

**2. Ventas e ingresos**

Los ingresos por ventas y prestaciones de servicios se corresponden con la actividad que realiza la empresa, según el siguiente detalle:

<b>Ventas</b>	<b>Saldo</b>
Ventas de mercaderías	-22.400,00 €
Prestación de servicios	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>-22.400,00 €</b>

**3. Resultados fuera de la actividad**

No se han producido resultados fuera de la actividad durante el ejercicio en curso.

**11. Subvenciones, donaciones y legados**

No se han percibido subvenciones, donaciones, ni legados durante el ejercicio.

**12. Operaciones con partes vinculadas**

No existen partes vinculadas en la empresa o no se han efectuado operaciones con partes vinculadas.

**13. Otra información**

El número medio de empleados durante el ejercicio ha sido de **1** empleado, distribuidos en las siguientes categorías:

<b>Categoría</b>	<b>Nº</b>
Director económico	1



# **LIQUIDACIONES TRIMESTRALES DEL IVA**

**FES S.A.**

**EJERCICIO 2009.**



Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

## Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQIDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1)		Devengo (2)	
Espacio reservado para la etiqueta identificativa		Ejercicio	Período
NIF <b>A37222222</b> Apellidos y Nombre o Razón social <b>FES S.A.</b>		<b>2009</b>	<b>1T</b>
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		Espacio reservado para numeración por código de barras	

IVA Devengado		Base imponible		Tipo %		Cuota	
Régimen general .....	01		02		03		
	04		05		06		
	07		08		09		
Recargo equivalencia .....	10		11		12		
	13		14		15		
	16		17		18		
Adquisiciones intracomunitarias ..	19				20		
Total cuota devengada ( 03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20 ) .....						21	

IVA Deducible		Base		Cuota	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes .....	22		23		
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión ..	24	13.789'00	25	2.206'23	
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes corrientes .....	26		27		
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes de inversión .....	28		29		
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes .....	30		31		
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....	32		33		
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ....			34		
Regularización inversiones .....			35		
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12) .....			36		
Total a deducir ( 23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36 ) .....				37	2.206'23
Diferencia ( 21 - 37 ) .....				38	- 2.206'23
Atribuible a la Administración del Estado .....	39	%		40	
Cuotas a compensar de periodos anteriores .....				41	
Entregas intracomunitarias .....	42				
Exportaciones y operaciones asimiladas .....	43				
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción .....	44				
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.					
Resulta ( 40 - 41 + 43 ) .....				46	- 2.206'23
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria)				47	
Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo .....				48	- 2.206'23
Resultado de la liquidación ( 46 - 47 ) .....				49	

Compensación (4)		Ingreso (7)	
Si resulta 48 negativa consignar el importe a compensar	49 C 2.206'23	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.	
Sin actividad - <input type="checkbox"/>		Importe: I	
		Código Cuenta Cliente (CCC)	
		Entidad Sucursal DC Número de cuenta	

Devolución (6)		Complementaria (8)	
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:		Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.	
Importe: 50 D		<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria	
Código Cuenta Cliente (CCC)		En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.	
Entidad Sucursal DC Número de cuenta		Nº. de justificante	

Firma (9)	
Lugar y fecha	Firma
SALAMANCA, A 01 DE ABRIL DE 2009	FES S.A.

Ejemplar para el sujeto pasivo





Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

# Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQIDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1)		Devengo (2)	
Espacio reservado para la etiqueta identificativa		Ejercicio	Período
NIF A372222222		2009	2T
Apellidos y Nombre o Razón social FES S.A.		Espacio reservado para numeración por código de barras	
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>			

IVA Devengado		Base imponible		Tipo %		Cuota	
Régimen general	01	5.346,16	02	16 %	03	855,38	
	04		05		06		
	07		08		09		
Recargo equivalencia	10		11		12		
	13		14		15		
	16		17		18		
Adquisiciones intracomunitarias ..	19		20				
Total cuota devengada ( 03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20 ) .....		21	855,38				

IVA Deducible		Base		Cuota	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes .....	22	12.200,00	23	1.952,00	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión ..	24	2.045,00	25	327,20	
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes corrientes .....	26		27		
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes de inversión .....	28		29		
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes .....	30		31		
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....	32		33		
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ....			34		
Regularización inversiones .....			35		
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12) .....			36		
Total a deducir ( 23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36 ) .....		37	2.279,20		
Diferencia ( 21 - 37 ) .....		38	- 1.423,82		
Atribuible a la Administración del Estado .....	39	%	40		
Cuotas a compensar de periodos anteriores .....			41	- 2.206,23	
Entregas intracomunitarias .....	42				
Exportaciones y operaciones asimiladas .....	43				
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción .....	44				
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.		Resultado ( 40 - 41 + 45 ) .....		46	- 3.630,05
45		A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):		47	
		Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo .....		48	- 3.630,05
		Resultado de la liquidación ( 46 - 47 ) .....			

Compensación (4)		Ingreso (7)	
Si resulta 48 negativa consignar el importe a compensar		Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.	
49 C 3.630,05		Importe: I	
Sin actividad - <input type="checkbox"/>		Código Cuenta Cliente (CCC)	
		Entidad Sucursal DC Número de cuenta	

Devolución (6)		Complementaria (8)	
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:		Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.	
Importe: 50 D		<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria	
Código Cuenta Cliente (CCC)		En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.	
Entidad Sucursal DC Número de cuenta		Nº. de justificante	

Firma (9)	
Lugar y fecha	Firma
SALAMANCA, A 01 DE JULIO DE 2009	FES S.A.

Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

# Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQUIDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1)		Devengo (2)	
Espacio reservado para la etiqueta identificativa		Ejercicio	Periodo
NIF A37222222		2009	3T
Apellidos y Nombre o Razón social FES S.A.		Espacio reservado para numeración por código de barras	
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>			

IVA Devengado		Base imponible		Tipo %		Cuota	
Régimen general .....	01	17.000,00		02	16 %	03	2.720,00
	04			05		06	
	07			08		09	
Recargo de equivalencia .....	10			11		12	
	13			14		15	
	16			17		18	
Adquisiciones intracomunitarias ..	19			20			
	Total cuota devengada ( 03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20 ) .....						21 2.720,00

IVA Deducible		Base		Cuota	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes .....	22	11.400,00		23	1.824,00
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión ..	24	6.535,80		25	1.045,73
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes corrientes .....	26			27	
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes de inversión .....	28			29	
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes .....	30			31	
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....	32			33	
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ....				34	
Regularización inversiones .....				35	
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12) .....				36	
Total a deducir ( 23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36 ) .....				37	2.869,73
Diferencia ( 21 - 37 ) .....				38	- 149,73
Atribuible a la Administración del Estado .....				39	%
Cuotas a compensar de periodos anteriores .....				40	
Entregas intracomunitarias .....				41	- 3.630,05
Exportaciones y operaciones asimiladas .....				42	
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción .....				43	
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.				44	
Resultado ( 40 - 41 + 45 ) .....				46	- 3.779,78
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria)				47	
Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo .....				48	- 3.779,78
Resultado de la liquidación ( 46 - 47 ) .....					

Compen- sación (4)		Ingreso (7)	
Si resulta 48 negativa consignar el importe a compensar		Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.	
49	C 3.779,78	Importe:	I
Sin actividad - <input type="checkbox"/>		Código Cuenta Cliente (CCC)	
		Entidad Sucursal DC Número de cuenta	

Devolución (6)		Complementaria (8)	
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:		Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.	
Importe: 50 D		<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria	
Código Cuenta Cliente (CCC)		En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.	
Entidad Sucursal DC Número de cuenta		Nº. de justificante	

Firma (9)	
Lugar y fecha SALAMANCA, A 01 DE OCTUBRE DE 2009	Firma FES S.A.

Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

# Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQUIDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

Devengo (2) Ejercicio 2009 Período 4T

NIF A37222222 Apellidos y Nombre o Razón social FES S.A.

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI ☐ NO ☐

Espacio reservado para numeración por código de barras

Liquidación (3)

**IVA Devengado**

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01	02	03
	04	05	06
	07	08	09
Recargo equivalencia	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18
Adquisiciones intracomunitarias	19		20
Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20) .....			21

**IVA Deducible**

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	22 732'00	23 117'12
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	24	25
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes corrientes	26	27
Por cuotas devengadas en las importaciones de bienes de inversión	28	29
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes	30	31
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	32	33
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		34
Regularización inversiones		35
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12)		36
Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36) .....		37 117'12
Diferencia (21 - 37) .....		38 - 117'12
Atribuible a la Administración del Estado	39 %	40
Cuotas a compensar de periodos anteriores		41 - 3.779'78
Entregas intracomunitarias	42	
Exportaciones y operaciones asimiladas	43	
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	44	
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.		
45	euros	
Resultado (40 - 41 + 45) .....		46 - 3.896'90
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria)		
Resultado de la ante nota o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo		47
Resultado de la liquidación (46 - 47) .....		48 - 3.896'90

Compen- sación (4)

Si resulta 48 negativa consignar el importe a compensar

49 C 3.896'90

Sin acti- vidad (5)

Sin actividad - ☐

Ingreso (7)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe: I

Código Cuenta Cliente (CCC)

Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Devolución (6)

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe: 50 D

Código Cuenta Cliente (CCC)

Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Complementaria (8)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº. de justificante

Firma (9)

Lugar y fecha  
SALAMANCA, A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

Firma  
FES S.A.

Ejemplar para el sujeto pasivo